

Dönem : 22

Yasama Yılı : 3

T.B.M.M.

(S. Sayısı : 708)

**2003 Malî Yılı Genel Bütçeye Dahil Kuruluşların Kesinhesaplarına
Ait Genel Uygunluk Bildiriminin Sunulduğuna İlişkin Sayıştay
Başkanlığı Tezkeresi ile 2003 Malî Yılı Kesinhesap Kanunu
Tasarısı ve Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu (1/878, 3/669)**

**Sayıştay Başkanlığı
Sayı : 482483/52168**

12.EKİM.2004

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

Genel Bütçeli Dairelerin 2003 bütçe yılı Kesinhesap Tasarısına ait genel uygunluk bildirimini ve eki raporlarını sunulduğunu saygılarımla arz ederim.

**Ahmet KARTAL
Başkan V.**

GENEL UYGUNLUK BİLDİRİMİ

Anayasa ve Muhasebe-i Umumiye Kanunu hükümleri uyarınca ilgili Bakanlıklarca düzenlenip birer nüshası Sayıştay'a gönderilmiş bulunan 2003 bütçe yılı kesinhesapları, Sayıştay'ca yönetim dönemi hesapları ve Hazine Genel Hesabı ile karşılaştırılarak uygunluk derecesi bağlı cetvellerde gösterilmiştir.

Ödenekler, giderler ve gelirlerin gerçekleşme durumuna ilişkin tespitler, "2003 Yılı Genel Bütçe Uygulama Sonuçları" Raporu'nda,

Devlet borçları ile ilgili tespitler, "2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporu"nda,

Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na yapılan kıraazlar ile ilgili tespitler, "2003 Yılı Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan Kıraazlar İzleme Raporu"nda,

Yer almış ve ek 'te sunulmuştur.

1. ÖDENEK DIŞI GİDER

Genel bütçeli idarelerin ödenek dışı giderleri, ekti gider cetvellerinde gösterildiği üzere 142.863.862.550.000.- lirası yasalara göre ödenek aranmaksızın yapılacak giderlere, 691.444.596.100.000.- lirası personel giderlerine, 31.612.452.300.000.- lirası sorumluluk gerektiren giderlere ait olmak üzere toplam 865.920.910.950.000.- lira olarak tespit edilmiştir.

1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu 'nun:

45 inci maddesinde;

"Devlet hizmetlerinin müstelzim olduğu masarif her sene bütçesine vazolunan tahsisat ile tâyin olunur. İfası bir kanun ile emrolunan hizmet karşılığının behemal senesi bütçesine ithali lâzımdır."

50 nci maddesinde;

"Bakanlar bütçe ile verilen ödeneklerden fazla yüklenme ve harcamada bulunamayacakları gibi bu ödenekleri özel gelirlerle de çoğaltamazlar..."

hükümleri mevcuttur. Bu hükümlere göre belirli hizmetler için bütçeye konulmuş bulunan ödeneklerden fazla harcama yapılmaması gerekmektedir.

Bu duruma göre 865.920.910.950.000. - lira ödenek dışı giderin;

Ödeme emri aranmaksızın ödenmesi gereken 142.863.862.550.000.- liralık kısmı, 1050 sayılı Kanun'un 48 inci maddesinde yazılı olan reddiyata ilişkin ödemeler ile 657 sayılı Kanun'un 82 nci maddesi gereğince verilen sürekli görev yoluğu ödemelerinden oluşmaktadır. 691.444.596.100.000.- liralık kısmı ise ödeme emri aranmaksızın ödenmesi gereken, 657 sayılı Kanun'un 207 nci ve 208 inci maddelerine göre verilen doğum ve ölüm yardımı ile ödenmesinde zaruret olan personel giderlerine aittir. Söz konusu giderlere tamamlayıcı ödenek verilmesi uygun olur.

Kalan 31.612.452.300.000.- liralık ödenek dışı gider, yasalarla izin verilmeyen giderlere ilişkindir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu' nun 81 inci maddesi uyarınca saymanların sorumluluğunda bulunan 31.612.452.300.000.- lira için tamamlayıcı ödenek verilip verilmemesi yüce Meclis' in takdirindedir.

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartıbl	Miktar	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
BAŞBAKANLIK	101 02 1 001 100	918.350		918.350	
	101 02 1 081 100	34.796.600		34.796.600	
	101 02 1 082 100	24.420.100		24.420.100	
	114 01 1 001 100	31.034.350		31.034.350	
	115 01 1 001 100	37.750		37.750	
	116 01 1 081 100	6.359.250		6.359.250	
	TOPLAM	97.566.400	0	97.566.400	0
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	101 01 1 001 100	7.725.650		7.725.650	
	101 02 1 001 800	10.211.700			10.211.700
	101 02 1 081 100	904.219.200		904.219.200	
	101 04 1 001 100	1.869.750		1.869.750	
	101 66 1 007 100	68.280.200			68.280.200
	111 01 1 001 200	219.110.400	219.110.400		
	111 01 1 001 300	29.244.250			29.244.250
	111 02 1 001 100	1.015.399.800		1.015.399.800	
	111 02 1 001 200	232.131.100	232.131.100		
	111 02 1 001 400	25.465.100			25.465.100
	111 03 1 001 100	6.033.350		6.033.350	
TOPLAM	2.519.690.500	451.241.500	1.935.247.750	133.201.250	
DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	101 02 1 001 800	787.000			787.000
	101 02 1 002 100	304.716.650		304.716.650	
	101 02 1 080 100	236.480.300		236.480.300	
	101 02 1 083 400	5.233.700			5.233.700
	111 01 1 001 100	1.052.205.300		1.052.205.300	

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tarhi	Miktarı	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
DİŞİ İŞLERİ BAŞKANLIĞI	111 01 1 001 200	476.640.350	476.640.350		
TOPLAM		2.076.063.300	476.640.350	1.593.402.250	6.020.700
MALİYE BAKANLIĞI	101 01 1 001 100	12.331.800		12.331.800	
	101 01 1 003 100	273.476.550		273.476.550	
	101 01 1 004 100	251.621.800		251.621.800	
	101 01 1 005 100	236.236.850		236.236.850	
	101 01 1 006 100	7.223.894.100		7.223.894.100	
	101 01 1 006 300	73.247.550			73.247.550
	101 01 1 008 100	30.247.600		30.247.600	
	101 01 1 020 100	3.577.950		3.577.950	
	101 02 1 001 100	342.605.400		342.605.400	
	101 02 1 002 100	1.274.997.300		1.274.997.300	
	101 02 1 002 400	3.893.873.000			3.893.873.000
	101 02 1 004 100	60.252.050		60.252.050	
	101 02 1 080 100	29.601.800		29.601.800	
	101 02 1 085 300	6.893.750			6.893.750
	101 03 1 003 100	27.035.400		27.035.400	
	101 03 1 004 100	49.961.050		49.961.050	
	101 03 1 005 100	114.925.150		114.925.150	
	101 05 1 001 100	46.559.400		46.559.400	
	101 66 1 007 100	29.646.800			29.646.800
	111 01 1 001 100	539.613.550		539.613.550	
	111 01 1 002 100	2.075.328.650		2.075.328.650	

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

ÖDENEK DIŞI GİDER

Dairesi	Tartibi	Miktarı	Yasadı Gıderler	Personel Gıderler	(BİN TL)	
					Sorumluluk Gerektiren Gıderler	Sorumluluk Gerektiren Gıderler
MALİYE BAKANLIĞI	112 01 1 001 100	3.766.266,050		3.766.266,050		
	112 01 1 002 100	81.068.603,800		81.068.603,800		247.650
	112 01 1 002 800	247.650				1.260.774,450
	112 01 1 009 300	1.260.774,450				
	113 01 1 001 100	428.827,400		428.827,400		
	113 01 1 002 100	17.610.176,800		17.610.176,800		
	113 01 1 002 200	203.499,900	203.499,900			
	113 01 1 002 300	145.227,150				145.227,150
	114 01 1 001 100	453.084,000		453.084,000		
	114 01 1 002 100	4.662.063,650		4.662.063,650		
	114 01 1 002 200	51.504,250	5.646,350			45.857,900
	114 01 1 002 400	85.291,950				85.291,950
	116 01 1 001 100	227.533,450			227.533,450	
	116 01 1 002 100	1.290.270,750			1.290.270,750	
	116 01 1 002 300	2.664,950				2.664,950
	116 01 1 003 300	7.433.126,500				7.433.126,500
119 01 1 001 100	58.972,550			58.972,550		
950 06 3 531 900	5.107.488,150		5.107.488,150			
950 06 3 532 900	10.968.498,700		10.968.498,700			
950 06 3 534 900	15.762.310,250		15.762.310,250			
950 06 3 542 900	8.024.056,550		8.024.056,550			
950 06 3 543 900	524.382,750		524.382,750			

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktarı	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
MALİYE BAKANLIĞI	950 06 3 549 900	1.729.561.850	1.729.561.850		
	950 06 3 550 900	2.001.647.650	2.001.647.650		
	950 06 3 581 900	3.145.416.350	3.145.416.350		
	950 06 3 582 900	519.200.900	519.200.900		
	950 06 3 584 900	4.316.758.250	4.316.758.250		
	950 06 3 585 900	641.345.850	641.345.850		
	950 07 3 553 900	42.008.045.100	42.008.045.100		
	950 08 3 561 900	124.528.050	124.528.050		
	950 08 3 562 900	20.452.550	20.452.550		
	950 08 3 565 900	31.852.023.750	31.852.023.750		
	950 08 3 567 900	249.030.050	249.030.050		
950 08 3 570 900	214.874.800	214.874.800			
TOPLAM	282.583.704.300	127.418.768.800	122.198.083.850	12.976.851.650	
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI	101 55 1 001 100	11.554.214.150			11.554.214.150
	101 55 1 003 100	1.214.516.400			1.214.516.400
	101 66 1 009 100	1.666.150			1.666.150
	102 01 1 001 100	195.726.626.350		195.726.626.350	
	TOPLAM	208.497.023.050	0	195.726.626.350	12.770.396.700
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	101 02 1 001 100	18.894.450		18.894.450	
	101 02 1 081 100	548.719.300		548.719.300	
	101 04 1 001 100	123.283.700		123.283.700	
	101 04 1 001 200	232.240.950	232.240.950		

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktarı	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	101 04 1 004 100	3.116.003.550		3.116.003.550	
	112 01 1 001 100	52.620.550		52.620.550	
	TOPLAM	4.091.762.500	232.240.950	3.899.521.550	0
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	101 01 1 001 100	493.533.750		493.533.750	
	101 02 1 079 100	3.360.740.150		3.360.740.150	
	101 02 1 081 100	10.565.845.400		10.565.845.400	
	101 02 1 085 300	3.221.900			3.221.900
	101 55 1 003 100	26.980.250			26.980.250
	111 01 1 001 100	10.210.312.850		10.210.312.850	
	111 01 1 001 200	12.671.367.950	12.671.367.950		
	TOPLAM	37.332.002.250	12.671.367.950	24.630.432.150	30.202.150
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	101 02 1 080 100	266.375.800		266.375.800	
	101 02 1 081 100	887.832.050		887.832.050	
	101 02 1 082 100	569.092.900		569.092.900	
	101 55 1 002 100	4.786.700			4.786.700
	101 55 1 003 100	24.045.000			24.045.000
	111 01 1 001 100	91.926.479.750		91.926.479.750	
	111 02 1 005 400	75.970.800			75.970.800
	TOPLAM	93.754.583.000	0	93.649.780.500	104.802.500
ADALET BAKANLIĞI	101 01 1 002 200	19.912.200	19.912.200		
	101 01 1 020 100	10.875.950		10.875.950	
	101 02 1 001 100	20.170.000		20.170.000	

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktarı	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
ADALET BAKANLIĞI	101 02 1 081 100	917.065.000		917.065.000	
	111 01 1 001 200	967.863.850	967.863.850		
	111 01 1 001 300	1.191.849.500			1.191.849.500
	111 01 1 009 300	2.568.378.950			2.568.378.950
	114 01 1 001 200	8.142.950	8.142.950		
	114 01 1 001 500	1.131.300			1.131.300
	TOPLAM	5.725.389.700	1.015.919.000	948.110.950	3.761.359.750
TARIM VE KÖYİŞLERİ BAKANLIĞI	101 01 1 006 100	5.115.558.350		5.115.558.350	
	101 01 1 006 300	66.210.500			66.210.500
	101 01 1 006 400	101.331.600			101.331.600
	101 01 1 006 800	11.939.250			11.939.250
	101 02 1 081 100	3.729.962.850		3.729.962.850	
	101 04 1 001 100	167.747.600		167.747.600	
	101 04 1 001 400	23.262.500			23.262.500
	111 01 1 001 100	14.712.850		14.712.850	
	111 04 1 001 100	17.318.550		17.318.550	
	TOPLAM	9.248.044.050	0	9.045.300.200	202.743.850
DEVLET METEOROLOĞI İŞLERİ GENEL MÜD.	101 02 1 081 100	6.501.050		6.501.050	
	111 01 1 001 200	3.770.850	3.770.850		
	TOPLAM	10.271.900	3.770.850	6.501.050	0
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI	101 02 1 082 100	85.763.350		85.763.350	
	101 02 1 085 300	10.500			10.500

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktar	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI	101 55 1 003 100	7.037.200			7.037.200
	111 01 1 001 100	116.079.400		116.079.400	
	TOPLAM	208.890.400	0	201.842.750	7.047.700
ULAŞTIRMA BAKANLIĞI	101 55 1 001 100	466.910.750			466.910.750
	111 03 1 001 100	3.772.200		3.772.200	
	111 07 1 001 200	20.717.300	20.717.300		
	112 01 1 001 200	3.336.600	3.336.600		
	TOPLAM	494.736.850	24.053.900	3.772.200	466.910.750
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI	101 01 1 003 100	253.121.900		253.121.900	
	111 01 1 006 200	149.500	149.500		
	111 01 1 006 300	758.650			758.650
	111 03 1 001 100	1.198.156.850		1.198.156.850	
	111 04 1 002 200	6.346.050	6.346.050		
	111 04 1 002 400	25.839.850			25.839.850
	111 09 1 002 100	7.670.900		7.670.900	
	111 09 1 003 100	8.398.150		8.398.150	
	111 09 1 003 400	317.720.000			317.720.000
	TOPLAM	1.818.181.850	6.495.550	1.467.347.800	344.318.500
BAYINDIRLIK VE İŐKÂN BAKANLIĞI	101 01 1 002 100	131.647.600		131.647.600	
	101 02 1 081 100	223.279.750		223.279.750	
	TOPLAM	354.927.350	0	354.927.350	0
SAĞLIK BAKANLIĞI	101 01 1 001 100	2.881.000		2.881.000	

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIM TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktarı	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
SAĞLIK BAKANLIĞI	101 01 1 020 100	264.400		264.400	
	101 02 1 002 100	449.400		449.400	
	101 03 1 001 100	1.597.565.100		1.597.565.100	
	111 03 1 001 100	132.259.750		132.259.750	
	111 05 1 001 100	57.056.050		57.056.050	
	113 01 1 001 100	10.629.884.500		10.629.884.500	
	113 01 2 001 700	223.181.200			223.181.200
TOPLAM	12.643.541.400	0	12.420.360.200	223.181.200	
ĐALIŐMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI	101 02 1 081 100	450.500		450.500	
	101 55 1 001 100	1.882.800			1.882.800
	101 55 1 003 100	872.800			872.800
	111 03 1 001 100	2.978.900		2.978.900	
	TOPLAM	6.185.000	0	3.429.400	2.755.600
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI	101 01 1 003 100	1.285.378.000		1.285.378.000	
	101 01 1 003 200	176.739.300	176.739.300		
	101 01 1 003 800	111.421.500			111.421.500
	101 02 1 001 100	674.720.350		674.720.350	
	101 02 1 001 800	9.970.600			9.970.600
	101 02 1 081 100	14.008.927.200		14.008.927.200	
	101 02 1 090 100	3.851.476.450		3.851.476.450	
	101 55 1 001 100	157.185.100			157.185.100
	111 02 1 001 100	148.491.924.800		148.491.924.800	

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIM TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktari	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI	111 02 1 003 100	1.750.085.000		1.750.085.000	
	112 01 1 001 100	184.892.650		184.892.650	
	112 02 1 001 100	38.851.887.100		38.851.887.100	
	112 02 1 001 800	24.016.800			24.016.800
	112 03 1 001 100	8.808.430.350		8.808.430.350	
	112 03 1 001 800	34.010.750			34.010.750
	112 04 1 001 800	11.240.000			11.240.000
	112 05 1 001 800	10.484.000			10.484.000
	112 06 1 001 200	75.902.950	75.902.950		
	112 06 3 414 900	17.083.200			17.083.200
	112 07 1 001 100	2.658.096.050		2.658.096.050	
	113 02 1 001 800	33.691.950			33.691.950
	113 02 1 002 800	910.000			910.000
	TOPLAM	221.228.474.100	252.642.250	220.565.817.950	410.013.900
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	101 02 1 081 100	25.464.200		25.464.200	
	111 04 1 001 100	37.068.550		37.068.550	
	TOPLAM	62.532.750	0	62.532.750	0
DENİZCİLİK MÜSTEŞARLIĞI	101 02 1 001 100	32.050.000		32.050.000	
	101 02 1 081 100	131.573.000		131.573.000	
	101 02 1 082 100	65.090.450		65.090.450	
	111 01 1 002 200	14.875.200	14.875.200		
	111 01 1 002 300	11.184.650			11.184.650

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

ÖDENEK DIŞI GİDER

ÖDENEK DIŞI GİDERLERİN DAĞILIMI TABLOSU

(BİN TL)

Dairesi	Tartibi	Miktari	Yasal Giderler	Personel Giderleri	Sorumluluk Gerektiren Giderler
DENİZCİLİK MÜSTEŞARLIĞI	111 01 1 002 400	3.039.500			3.039.500
	TOPLAM	257.812.800	14.875.200	228.713.480	14.224.150
GÖMRÖK MÜSTEŞARLIĞI	101 01 1 002 100	240.634.150		240.634.150	
	101 02 1 001 100	50.360.600		50.360.600	
	101 02 1 081 100	224.898.850		224.898.850	
	101 03 1 001 100	23.290.900		23.290.900	
	101 55 1 001 100	50.456.450			50.456.450
	111 01 1 002 100	1.094.928.150		1.094.928.150	
	111 01 1 002 200	121.729.750	121.729.750		
	111 01 1 002 300	70.937.050			70.937.050
	111 01 1 003 300	36.809.450			36.809.450
	111 02 1 001 100	51.798.650		51.798.650	
	112 01 1 001 200	1.252.100	1.252.100		
	112 01 1 002 200	172.864.400	172.864.400		
	TOPLAM	2.139.958.500	295.846.250	1.685.909.300	158.202.990
ÇEVRE VE ORMAN BAKANLIĞI	101 02 1 001 100	216.186.200		216.186.200	
	101 02 1 081 100	533.297.300		533.297.300	
	101 03 1 001 800	219.000			219.000
	111 05 1 001 100	537.550		537.550	
	111 07 1 001 100	9.348.900		9.348.900	
	TOPLAM	759.588.950	0	759.399.950	219.000
GENEL TOPLAM		865.920.910.950	142.863.862.550	691.444.596.100	31.612.452.300

2. İPTAL EDİLEN ÖDENEK

2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısı'nın "İptal Edilen Ödenek" başlıklı 7 nci maddesinde, iptal edilen ödenek tutarı 6.736.566.569.300.000.- lira olarak yazılmıştır.

Ancak;

Sayıştay'ca iptal edilen ödenek tutarı; 32.747.000.000.- lira ekağıyla 6.736.533.822.300.000.- lira olarak tespit edilmiştir.

Fark;

Millî Eğitim Bakanlığı 2003 Mali Yılı Kesinhesabı'na bağlı Gider Kesinhesap (A) Cetveli'nin 888 01 2 001 600 tertibinde; 19.11.2003 tarih ve 5004 sayılı "2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu İle Bağlı Cetvellerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 2 nci maddesinin (b) fıkrası hükümlerince 10.12.2003 tarih ve 125 sayılı bakanlık onayı ile yapılan ödenek iptalinin, 32.747.000.000.- lira fazlası ile yazılmasından kaynaklanmıştır.

Bu durumda;

2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısı'nın "İptal Edilen Ödenek" başlıklı 7 nci maddesindeki miktarın 6.736.533.822.300.000.- lira olarak değiştirilmesi uygun olur.

3. İZAHNAMELER

3.1. GELİR İZAHNAMESİ

1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu'nun 104 üncü maddesi hükmü uyarınca, gelir izahnamelerinin Hazine Genel Hesabı'na bağlanması ve söz konusu izahnamelerin, bütçe ile yapılan tahmine karşılık tahsilatta fark mevcutsa gerekli açıklamaları kapsayacak biçimde hazırlanması gerektiği hususu öncelikle yıllar kesinhesaplarına ilişkin Genel Uygunluk Bildirimlerinde de belirtildiği halde; aşağıda gösterilen gelir türlerine ilişkin gelir kesinhesabındaki açıklamalar tahmin ile tahsilat arasındaki farklara ait bilgileri içermediğinden yetersiz bulunmuştur.

		(BİN TL)		
GELİR TÜRÜ		TAHMİN	TAHSİLAT	TAHSİLAT TAHMİN ORANI (%)
1 4 1 2	Akaryakıttan Alınan Gömrük Vergisi	4 585 000 000	385 019 050	8,40
1 5 1 0	Kaldırılan Vergiler Artıkları	20 000 000 000	1 018 358 050	5,09
2 2 1 1	Sosyal Teşvik Satış Gelirleri	1 000 000	112 563 700	11256,37
2 2 4 2	İştirak Gelirleri	1 000 000	151 847 100	15184,71
2 2 4 6	Yarıdan Değerlendirme Farkları	470 000 000	26 721 360 750	5685,40
2 2 4 7	İlmi Tıp/Telekom Ruhsatı ve Genel b. Gelirleri	27 000 000	822 607 800	3046,70
2 3 1 3	Devlet Tahvilleri Geçmiş Gön. Faizleri	1 000 000	82 150 664 950	8215088,50
2 3 2 D	Kreşlerden Geri Alınanlar	349 991 000 000	160 474 000	0,05
2 3 3 D	Tevizlerden Geri Alınanlar	9 000 000	825 771 400	10286,35

3.2. GİDER İZAHNAMESİ

1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu 'nun Gider Kesinhesap Cetveli başlıklı 103 üncü maddesinin son fıkrasında;

"Her bakanlık kendi bütçesine ait kesinhesaba ödeneğin kullanılması ve hizmetin görölmesi hakkında bir açıklama ekler." hükmü mevcuttur.

Aynı Kanun'un 104 üncü maddesi hükmü uyarınca da gider izahnamelerinin Hazine Genel Hesabı'na bağlanması ve sözkonusu izahnamelerin;

Sayıştay Genel Kurulu'nun 11.02.1960 tarih ve 2527 / 2 sayılı kararında gider izahnamelerinin, masraf bütçesi ile o yıl zarfında ifası derplş olunan hizmetlerin ne derecelerde tahakkuk etmiş bulunduğu hakkında gerekli bilgiyi kapsaması,

Yine Sayıştay Genel Kurulu'nun 19.11.1973 tarih ve 3700 / 1 sayılı kararı uyarınca da;

"Program Bütçe Sisteminde; teşkilât, program, alt program ve faaliyet/proje düzeyinde hazırlanıp uygulama cetvelinde yer alan ve hizmetin önemini, gelişimini ve hedeflerini açıklaması sebebiyle bütçe uygulamasında ehemmiyet arz eden gerekçelerin;

Ödeneklerin kullanılması ve ilgili bulunduğu hizmetin ifası hakkında bilgileri kapsayan "Gider İzahnameleri" ile yakın ilgisi bulunduğundan 1050 sayılı kanununun 103 üncü ve 104 üncü maddeleri hükümleri uyarınca gider ve gelir kesinhesap cetveline bağlanması gereken gider ve gelir izahnamelerinin program bütçe sistemi gerekçelerindeki şekil ve esaslara mütenazır ve ayrıntılı olarak hazırlanması,"gerekmektedir.

2003 Mali Yılı Bütçe Hazırlama Rehberi'nin, "Bütçe Hazırlık Çalışmalarında Kullanılacak Formların Doldurulmasına İlişkin Bilgiler ve Form Örnekleri" başlıklı bölüm "Hizmet Gerekçeleri" ile ilgili olarak;

" - Hizmet gerekçesi olarak her bir faaliyete ait hizmetin yasal dayanağı belirtilecek, hizmet ile ilgili mevzuatta yer alan hususlar özet olarak açık ve anlaşılır biçimde yazılacaktır.

- Kurumlar bütçelerindeki her bir faaliyet-proje için tahsis edilen ödeneklerin toplamı ile (carî yatırım-transfer ayrımı yapmaksızın) neleri gerçekleştirdiklerini ve teklif ettikleri ödeneklerle neleri yapmayı planladıklarını belirteceklerdir. Ulaşılması planlanan hedefler nicel ve nitel olarak ortaya konacaktır." şeklindedir.

Yukarıda belirtilen hükümlere rağmen;

Gider izahnamelerinin faaliyet-proje bazında incelenmesinde, -genel olarak- bu hükümlere uyulmadığı görülmüş olup, daireler itibarıyla:

a-"Bütçe Hizmet Gerekçesi ile Gider İzahnamesinin Hedefler ve Gerçekleşen Değerler Açısından Yeterlilik Durumu Tablosu"nda;

Bütçe hizmet gerekçesi ile kesinhesap gider izahnamesinin birlikte incelenmesi neticesinde hedef, mali ve fiziki gerçekleşme durumu hakkında yeterli bilgiyi içermeyen, örnekleme metodu ile seçilmiş faaliyet projeler,

b-"Gider İzahnamesi Yetersiz Olan Faaliyet-Proje Tablosu"nda;

İptal edilme oranı yüksek olduğu halde iptal nedenleri yeterince açıklanmayan faaliyet projeler,

c-"Gider İzahnamesi Yetersiz Olan Özel Ödenekler Tablosu"nda;

Bütçe dışı olan, özel kanunlar gereğince verilen Özel Ödeneklerden fiziki gerçekleşme durumu hakkında yeterli bilgiyi içermeyen, örnekleme metodu ile seçilmiş faaliyet-projeler,

gösterilmiştir.

Bu bakımdan, sözkonusu dairelere ait gider izahnameleri, aşağıda gösterilen tablodaki faaliyet-projeler itibarıyla yetersiz bulunmuştur.

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEDİĞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
DEVLET PLANLAMA TEŞKİLATI				
101 02 1 003	YURTDIŞI EĞİTİM HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
101 02 2 002	DPT BİNA ONARIM HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 01 1 006	İSEDAK PROJESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
DEVLET İSTATİSTİK ENSTİTÜSÜ				
101 02 2 001	BAŞKANLIK İÇİN MAKİNE TECHİZAT ALIMLARI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 01 1 003	HANE HALKI TÜKETİM HARMALARI ANKETİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				
111 01 1 001	TAPU ÇALIŞMALARININ YÜRÜTÜLMESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 01 2 001	GAPBİS PROJESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 03 1 001	FOTOĞRAMETRİ ÇALIŞMALARININ YÜRÜTÜLMESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEDİĞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI 101 02 2 003	MÜFTÜLÜK HİZMET BİNASI İNŞAATI	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
101 02 2 008	GAP RADYO VE TV YAYINLARI PROJESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI 101 02 2 005	BÜYÜKELÇİLİK BİNALARI İNŞAATI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 02 3 443	TÜRK KÜLTÜR VARLIĞINI KORUMA VE TANITMA PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 03 1 001	ULUSLARARASI GÜVENLİK İŞLERİNİN YÜRÜTÜLMESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
MALİYE BAKANLIĞI 101 01 2 002	KARAPARA AKLAMAYLA MÜCADELE KAPASİTESİNİN GÜÇLENDİRİLMESİ PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER ACISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AIT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEYİŞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
MALİYE BAKANLIĞI				
112 01 1 002	VERGİ KANUNLARININ UYGULANMASI	VERİLMİŞ	YETERSİZ	YETERSİZ
114 01 2 001	HÜKÜMET KONAKLARI VE HİZMET BİNALARINI İNŞAATI İLE ETÜT VE PROJE	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
114 01 2 006	MİLLİ EMLAK MÜDÜRLÜĞÜ HİZMETLERİ İÇİN MAKİNE TEÇHİZAT ALIMI VE ONARIMLARI İLE TAŞIT ALIMI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI				
102 03 1 001	SAVUNMA HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
102 03 1 002	SAVUNMA ARAÇ-GEREÇ VE HİZMETLERİNİN ALIMI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
102 03 1 004	NATO ALTYAPISI YATIRIMLARI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI				
101 01 2 005	İLLEDE KIRSAL YÖNETİM BİLGİ SİSTEMİ PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEYİŞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI 101 04 2 001	KÖYE DÖNÜŞ REHABİLİTASYON PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 01 2 006	YEREL YÖNETİMLER BİLGİ TABANI PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ TÜM FAALİYET-PROJELER	TAMAMI	FAALİYET-PROJE ESASI DİKKATE ALINMAMIŞ AYRIM YAPILMAMIŞ	FAALİYET-PROJE ESASI DİKKATE ALINMAMIŞ AYRIM YAPILMAMIŞ	VERİLMEMİŞ
ADALET BAKANLIĞI 101 01 1 020	AVRUPA BİRLİĞİ HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ
101 02 1 003	EĞİTİM HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
101 02 1 004	HAKİM VE SAVCI ADAYLARI EĞİTİM HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER ACISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEYİŞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
ADALET BAKANLIĞI 112 02 1 001	HÜKÜMLÜLERİN CEZALARININ İNFAZI VE EĞİTİMLERİ, TUTUK- LULARIN MUHAFAZASI İŞLEM- LERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ
TARIM VE KÖYİŞLERİ BAKANLIĞI TÜM FAALİYET VE PROJELER	TÜM FAALİYET PROJELER	FAALİYET-PROJE ESASI DİKKATE ALINMAMIŞ AYRIM YAPILMAMIŞ	FAALİYET-PROJE ESASI DİKKATE ALINMAMIŞ AYRIM YAPILMAMIŞ	YETERLİ
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI 111 02 1 002	GÜVENLİK VE LOJİSTİK DES- TEK HİZMETLERİ (BOT ALIM PROJESİ)	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 03 2 001	SAHİL GÜVENLİK YATIRIM- LARI	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ
ULAŞTIRMA BAKANLIĞI 111 01 2 002	ULAŞTIRMA ANA PLANI HA- ZIRLANMASI PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AIT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEĞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
ULAŞTIRMA BAKANLIĞI				
111 03 2 002	SİVİL HAVACILIK HİZMETLERİNİN MODERNİZASYONU PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
111 04 2 003	SEKTÖRDEKİ DÜZENLEMELERE AIT MUHTELİF ETÜTLER	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
112 02 2 001	DEMİRYOLLARI YAPIM BAKIM VE ONARIM PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
112 02 2 002	KIYI TESİSLERİ YAPIM BAKIM VE BÜYÜK ONARIM PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
112 02 2 003	HAVA MEYDANLARI YAPIM BAKIM VE BÜYÜK ONARIM PROJESİ	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
112 02 3 634	DEMİRYOLU BOĞAZ TÜP GEÇİŞİ İNŞAATI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ
900 02 3 141	TODD YOL BAKIM GİDERLERİNE KATKI PAYI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN					
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE	
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEDİĞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ	
SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI 111 01 2 002	TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ PROJESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ	
	111 03 2 002	SANAT MODELLERİNİN SATIN ALINMASI VE DAĞITILMASI	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ
	112 01 2 001	ÜRÜN BORSALARININ GELİŞ- TİRİLMESİ PROJESİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	VERİLMEMİŞ
KÜLTÜR BAKANLIĞI 111 01 2 001	GÜZEL SANATLARIN GELİŞTİ- RİLMESİ VE TANITILMASI HİZ- METLERİ	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ	
	111 02 2 001	TELİF HAKLARI VE SINEMA HİZMETLERİ YATIRIM PROJE- LERİ	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
	111 03 2 001	ANITLAR VE MÜZECİLİK HİZ- METLERİ YATIRIM PROJELERİ	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AIT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEDİĞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
KÜLTÜR BAKANLIĞI				
111 03 2 002	TESPİT PLANLARI VE KURUL HİZMETLERİ YATIRIM PROJE- LERİ	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
111 09 2 001	KÜLTÜR MERKEZLERİ YATI- RIM PROJELERİ	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI				
111 01 2 381	MTA YAYARDIM	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
111 02 2 381	ATOM ENERJİSİ KURUMUNA YARDIM	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
111 02 2 382	2819 SAYILI KANUN GEREĞİN- CE ELE GENEL MÜDÜRLÜĞÜ- NE YAPILACAK YARDIM	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
SAĞLIK BAKANLIĞI				
111 03 2 001	VEREM SAVAŞ HİZMETLERİ YATIRIMLARI	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER AÇISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEYİŞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
SAĞLIK BAKANLIĞI				
111 05 2 001	AİLE PLANLAMASI VE ANA ÇOCUK SAĞLIĞI HİZMETLERİ YATIRIMLARI	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
111 06 2 001	ÜRETİM, ARAŞTIRMA, TEŞHİS VE KONTROL HİZMETLERİ YATIRIMLARI	YETERSİZ	YETERSİZ	YETERSİZ
DIŞ TİCARET MÜSTEŞARLIĞI				
111 01 1 001	İHRACAT HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	YETERSİZ
111 01 1 003	TİCARET, SİNAİ VE TEKNİK İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARININ HAZIRLANMASI VE UYGULAN- MASI HİZMETLERİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMİŞ	YETERSİZ
ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI				
111 01 1 001	İŞ HAYATININ DENETİMİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
111 03 1 001	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER ACISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AIT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEDİĞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI 101 02 2 001	EĞİTİM TEKNOLOJİLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ İLE YAYIMLAR, HİZMETİÇİ YATIRIM VE TESİSLER, İŞLETMELER, İDARI VE MALİ İŞLER, ÖĞRETMENE HİZMET VE SOSYAL İŞLER DAİRESİ BAŞKANLIKLARI YATIRIMLARI	VERİLMEMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
112 02 2 001	GENEL ORTAÖĞRETİM YATIRIMLARI	YETERSİZ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
113 02 2 001	MESLEKİ VE YAYGIN EĞİTİM YATIRIMLARI	YETERSİZ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
YARGITAY 111 01 1 001	YARGILAMA VE KARAR HİZMETLERİ	YETERSİZ	BELİRLENMEMİŞ	YETERSİZ
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI 920 05 3 142	HAYVANCILIĞI TEŞVİK VE DESTEKLEME İÇİN YAPILACAK ÖDEMELER	VERİLMİŞ	BELİRLENMEMİŞ	VERİLMEMİŞ

**BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİ İLE KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNİN
HEDEFLER VE GERÇEKLEŞEN DEĞERLER ACISINDAN YETERLİLİK DURUMU TABLOSU**

HİZMETE AİT FAALİYET-PROJENİN				
BÜTÇEDEKİ		BÜTÇE HİZMET GEREKÇESİNDE		KESİN HESAP GİDER İZAHNAMESİNDE
FAALİYET - PROJE	ADI	AÇIKLAMALARA YER VERİLİP VERİLMEYİŞİ	HEDEF BELİRLENME DURUMU	2003 YILINDA HEDEF, FİZİKİ VE MALİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI 101 03 2 001	MUHABERE VE ELEKTRONİK HİZMETLERİ MAKİNE TEÇHI- ZAT ALIMLARI BÜYÜK ONA- RIMLARI	VERİLMİŞ	YETERLİ	VERİLMEMİŞ
ÇEVRE VE ORMAN BAKANLIĞI TÜM FAALİYET-PROJELER	TAMAMI	FAALİYET-PROJE ESASI DİKKATE ALINMAMIŞ AYRIM YAPILMAMIŞ	FAALİYET-PROJE ESASI DİKKATE ALINMAMIŞ AYRIM YAPILMAMIŞ	VERİLMEMİŞ

GİDER İZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN FAALİYET - PROJE TABLOSU

(BİN TL)

FAALİYET - PROJE	ÖDENEK	GİDER	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	İPTAL EDİLME ORANI %
MALİYE BAKANLIĞI				
101 01 2 002	2 183 000 000	521 307 300	1 671 682 700	76
101 03 2 002	25 800 000	14 817 950	10 982 050	43
112 01 2 001	31 113 080 000	7 673 428 650	23 439 651 350	75
112 01 2 002	1 000 000 000	193 478 450	806 521 550	81
112 01 2 004	10 020 000 000	6 368 245 350	3 651 754 650	36
112 01 3 367	1 000 000 000	450 000 000	550 000 000	55
114 01 2 002	5 225 000 000	1 949 352 750	3 275 647 250	63
114 01 2 005	44 000 000		44 000 000	100
114 01 3 601	2 500 000 000		2 500 000 000	100
114 01 3 651	3 000 000 000	1 249 183 550	1 750 816 450	58
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI				
111 01 2 005	215 000 000		215 000 000	100
DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI				
101 02 2 002	20 640 000		20 640 000	100
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				
101 02 2 002	1 103 100 000	168 858 000	934 242 000	85
DEVLET METEOROLOJİ İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ				
101 78 3 410	9 100 000	170 100	8 929 900	98
111 01 3 621	150 000 000		150 000 000	100

GİDER ZAHAMESİ YETERSİZ OLAN FAALİYET - PROJE TABLOSU

		(BİN TL)		
FAALİYET - PROJE	ÖDENEK	GİDER	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	İPTAL EDİLME ORANI %
SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI				
111 07 3 601	750 000 000		750 000 000	100
111 07 3 621	750 000 000		750 000 000	100
ULAŞTIRMA BAKANLIĞI				
101 02 2 003	23 250 000		23 250 000	100
101 02 2 083	570 180 000	160 522 450	409 657 550	72
111 01 2 002	637 500 000		637 500 000	100
111 03 2 002	600 000 000	220 694 050	379 305 950	63
111 04 2 003	525 000 000		525 000 000	100
112 02 2 003	1 106 020 000	389 176 900	716 843 100	65
112 02 3 632	200 000 000	78 322 250	121 677 750	61
SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI				
101 02 2 001	89 650 000		89 650 000	100
101 02 2 002	197 800 000	32 214 000	165 586 000	84
111 02 2 002	860 000		860 000	100
111 03 2 002	64 500 000		64 500 000	100
111 03 2 151	113 520 000		113 520 000	100
111 03 3 631	1 000 000 000	500 000 000	500 000 000	50
111 04 2 001	602 000 000	294 056 000	307 944 000	51
112 01 2 001	350 880 000	55 539 200	295 340 800	84
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI				
101 02 2 003	1 453 500 000	966 950 350	486 549 650	33

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

GİDER İZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN ÖZEL ÖDENEKLER TABLOSU

ÖZEL ÖDENEĞİN			
YASAL DAYANAĞI	FAALİYET- PROJE	ADI	2003 YILINDA FİZİKİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI 4833 SAYILI KANUN	990 09 3 001	KONVERTİBİL OLMAYAN VE TRANSFER EDİLEMİYEN KONSOLOSLUK GELİRLERİ İLE GERÇEKLEŞTİRECEK HİZMETLER	VERİLMEMİŞ
MALİYE BAKANLIĞI 3480 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 008	MALİ SUÇLARI ARAŞTIRMA HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ
3480,4776 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 114	DEVLET MALLARINA İLİŞKİN HİZMETLER	VERİLMEMİŞ
4833 SAYILI KANUN	990 09 2 120	MİLLİ EMLAK HİZMETLERİNİN GELİŞTİRİLMESİ HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ
MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI 189 SAYILI KANUN	990 02 1 002	189 SAYILI KANUNA DAYANILARAK YAPILAN İNŞAAT HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ
3212 SAYILI KANUN	990 02 1 008	3212 SAYILI KANUN GEREĞİNCE TÜRK SİLAHLI KUVVETLERİNİN HARP SANAYİİ GÜCÜNÜN GELİŞTİRİLMESİ	VERİLMEMİŞ
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI 4726,4684,4629 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 001	SİVİL SAVUNMA HİZMETLERİNE İLİŞKİN YATIRIM HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ

GİDER ZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN ÖZEL ÖDENEKLER TABLOSU

ÖZEL ÖDENEĞİN			
YASAL DAYANAĞI	FAALİYET- PROJE	ADI	2003 YILINDA FİZİKİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 4629 SAYILI KANUN	990 02 1 004	TRF.VE DİĞ.EM.BR.KUL. İŞ.BAKIM ONARIM GİDERİ	VERİLMEMİŞ
METEOROLOJİ İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 4833 SAYILI KANUN 35/B-3MD.	990 09 1 001	D.M.İ.G.M.'NÜN HER TÜRLÜ CARİ HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ
ULAŞTIRMA BAKANLIĞI 4726 SAYILI KANUN	990 09 1 001	DENİZ DİBİ TARAMA HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ
4726 SAYILI KANUN	990 09 1 002	TELEKOMİNİKASYON HİZMETLERİ KARŞILIĞI KATKI PAYLARIYLA YÜRÜTÜLEN HİZMETLER	VERİLMEMİŞ
4726 SAYILI KANUN	990 09 2 001	DENİZ DİBİ TARAMA HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ
4726 SAYILI KANUN	990 09 2 002	TELEKOMİNİKASYON HİZMETLERİ KARŞILIĞI KATKI PAYLARIYLA YÜRÜTÜLEN HİZMETLER	VERİLMEMİŞ
SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI 4629 SAYILI KANUN	990 02 2 001	FINANSMANI 4007 SAYILI KANUNLA KARŞILANAN TÜKETİCİNİN VE REKABETİN KORUNMASI HİZMETLERİ	VERİLMEMİŞ

Türkiye Büyük Millet Meclisi

(S. Sayısı : 708)

GİDER İZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN ÖZEL ÖDENEKLER TABLOSU

ÖZEL ÖDENEĞİN			
YASAL DAYANAĞI	FAALİYET- PROJE	ADI	2003 YILINDA FİZİKİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
KÜLTÜR BAKANLIĞI 4629, 4848 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 1 001	SİNEMA VE MÜZİK SANATININ DESTEKLENMESİ, TARİHİ VE KÜLTÜREL ZENGİNLİKLERİN TANITILMASI VE FİKRİ HAKLARA TECAVÜZÜN ÖNLENMESİ HİZMETLERİ	YETERSİZ
4848 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 1 002	DIŞ TANITIM VE PAZARLAMA HİZMETLERİ	YETERSİZ
3984,4833 ve 4962 SAYILI KANUNLAR	990 02 3 002	YURTIÇİNDE KÜLTÜR VE TABİAT VARLIKLARININ, YURTDIŞINDA KÜLTÜR VARLIKLARININ KORUNMASI VE İHYASI HİZMETLERİ	YETERSİZ
BAYINDIRLIK VE İSKÂN BAKANLIĞI 7269 SAYILI KANUN	990 02 1 001	AFET CARİ HARCAMALARI	YETERSİZ
7269 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 001	AFET YATIRIM HARCAMALARI	YETERSİZ
3480 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 013	MALİYE BAKANLIĞI YATIRIMLARI	YETERSİZ
4833 SAYILI KANUN	990 02 2 015	SERBEST BÖLGE GELİRLERİ İLE YÜRÜTÜLEN YATIRIM HİZMETLERİ	YETERSİZ

GİDER İZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN ÖZEL ÖDENEKLER TABLOSU

ÖZEL ÖDENEĞİN			
YASAL DAYANAĞI	FAALİYET- PROJE	ADI	2003 YILINDA FİZİKİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
BAYINDIRLIK VE İSKAN BAKANLIĞI 4833 SAYILI KANUN	990 02 2 039	GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI YATIRIMLARI	YETERSİZ
4760 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 068	SAĞLIK BAKANLIĞI YATIRIMLARI	YETERSİZ
7269 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 3 001	AFET TRANSFER HARCAMALARI	YETERSİZ
ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI 4629 SAYILI KANUN	990 02 1 001	MADEN İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GİDERLERİ	YETERSİZ
4629 SAYILI KANUN	990 02 1 002	MADENCİLİĞİ TEŞVİK DESTEKLEME VE KREDİ KOMİSYONU GİDERLERİ	YETERSİZ
4684 SAYILI KANUN	990 02 3 001	FON ANLAŞMALARINI YÜKÜMLÜLÜK GİDERLERİ	YETERSİZ
4629 SAYILI KANUN	990 02 3 002	MADENCİLİK SEKTÖRÜNE VERİLE-KREDİLER	YETERSİZ
SAĞLIK BAKANLIĞI 1050 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 01 1 005	KONYA DEVLET HASTANESİ HER TÜRLÜ GİDER	YETERSİZ
1050 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 01 1 006	NEVŞEHİR DEVLET HASTANESİ HİZMETLER	YETERSİZ

GİDER İZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN ÖZEL ÖDENEKLER TABLOSU

ÖZEL ÖDENEĞİN			
YASAL DAYANAĞI	FAALİYET- PROJE	ADI	2003 YILINDA FİZİKİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
SAGLIK BAKANLIĞI 4760,4776, 4726 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 1 001	FINANS. 4760. SAYILI YASA İLE KAR. SAĞ. HİZMETLER	YETERSİZ
4760,4776, 4726 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 2 001	FINANS. 4760.SAY.YASA İLE KAR. SAĞ. HİZM. YATIRIMLARI	YETERSİZ
4760,4776, 4726 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 02 3 001	FINANS. 4760.SAY. YAS.İL.KAR. SAĞ.HİZ TRANSFER	YETERSİZ
4128 ve 4833 SAYILI KANUNLAR	990 03 1 001	GIDA MA.ÜR. İŞ.VER.ÇA.İZ.İŞ. İÇ.TA.HİZMETLERİ	YETERSİZ
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI 4306 SAYILI KANUN	888 22 2 001	4306 S.K. GEREĞİNCE ELDE EDİLEN HASILATLA YÜRÜTÜLEN İLKÖĞRETİM HİZMETLERİ	YETERSİZ
4306 SAYILI KANUN	888 22 2 002	TEMEL EĞİTİM PROJESİ	YETERSİZ
3418 SAYILI KANUN	990 02 2 001	3418 S.K. İHDAS EDİLEN EĞİTİM, GENÇLİK SPOR VE SAĞLIK HİZMET- LERİ VERGİSİNDEN ELDE EDİLEN HASILATLA YÜRÜTÜLEN YATIRIM HİZMETLERİ	YETERSİZ

GİDER İZAHNAMESİ YETERSİZ OLAN ÖZEL ÖDENEKLER TABLOSU

ÖZEL ÖDENEĞİN			
YASAL DAYANAĞI	FAALİYET- PROJE	ADI	2003 YILINDA FİZİKİ GERÇEKLEŞME DURUMU HAKKINDA BİLGİ
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI	990 02 2 004	ÇİRAKLIK MESLEKİ VE TEKNİK EĞİTİMİ GELİŞTİRME VE YAYGINLAŞTIRMA FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN HASILATLA YÜRÜTÜLECEK YATIRIM HİZMETLERİ	YETERSİZ

4. İKRAZ VE İSTİKRAZ MUAMELELERİ

4.1. DIŞ BORÇLANMA

Kesinhesap Kanun Tasarısı 8 inci maddesinde:

* b) Konsolide bütçeye dahil kuruluşların yeniden yapılan borç stoku tespitinde dış borcu, 1995 yılında 1.983.690.387.470.000.- lira; 1996 yılında 3.490.062.245.700.000.- lira; 1997 yılında 6.468.582.666.840.000.- lira; 1998 yılında 10.154.444.187.570.000.- lira; 1999 yılında 18.735.798.351.780.000.- lira; 2000 yılında 27.286.553.700.010.000.- lira; 2001 yılında 55.970.462.117.860.000.- lira; 2002 yılında 93.203.291.886.760.000.- lira ve 2003 yılında da 88.824.843.000.850.000.- lira dış borç;

c).....

Mevcuttur." olarak yazılıdır.

Bu miktartar, saymanlık yönetim dönemi hesabındaki dış borç stok miktarları ile aynı olduğundan; dış borca uygunluk verilmiştir.

Saymanlık yönetim dönemi hesabındaki dış borç stok miktarları, 31.08.2004 tarihli saymanlık işlem fişi ile yapılan düzeltme sonucunda;

2001 yılında, 2.742.406.420.000.- lira eksiği ile 55.967.719.711.440.000.- lira,

2002 yılında, 3.113.759.840.000.- lira eksiği ile 93.200.178.127.120.000.- lira,

2003 yılında, 3.781.149.450.000.- lira eksiği ile 88.821.061.851.200.000.- lira, olmuştur.

4.2. 2003 MALİ YILI NET BORÇLANMA LİMİTİ

Ayrıntıları "2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporu"nda gösterilen, 45.507.449.- milyar lira net borçlanma miktarının; 4833 sayılı 2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu'nun 3 üncü ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 5 inci maddeleri uyarınca verilen 47.425.528.500.000.000.- liralık yetki sınırı (limit) dahilinde olduğu tespit edilmiştir.

4.3. 2003 MALİ YILI HAZİNE GARANTİ LİMİTİ

Ayrıntıları "2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporu"nda gösterilen, 252,3 milyon ABD Dolarlık hazine garantisi miktarının; 4833 sayılı 2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu'nun 26 ncı maddesi (a) fıkrası hükmü uyarınca verilen 750 milyon ABD Dolarlık yetki sınırı (limit) dahilinde olduğu tespit edilmiştir.

4.4. 2003 MALİ YILI İKRAZEN ÖZEL TERTİP DEVLET İÇ BORÇLANMA LİMİTİ

Hazine Müsteşarlığı Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü tarafından bildirilen, 7 katrilyon 75 trilyon lira tutarında ikrazen özel tertip devlet iç borçlanma miktarının; 4833 sayılı 2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu'nun, 5021 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması ve Bankalar Kanunu Hükümlerine İstinaden Bankacılık İşlemleri Yapma ve Mevduat Kabul Etme İzni Kaldırılan Türkiye İmar Bankası Türk Anonim Şirketi Hakkında Tesis Edilecek Bazı İşlemler Hakkında Kanun'un 2 nci maddesi ile değişik 26 ncı maddesi (h) fıkrası hükmü uyarınca verilen 8.500.000.000.000.000.- liralık yetki sınırı (limit) dahilinde olduğu tespit edilmiştir.

5. İLÂMLARIN İNFAZ CETVELİ

832 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 83 üncü maddesi gereğince Hazine Genel Hesabı'na ilâmların infaz durumunu gösteren bir cetvel eklenmiştir.

Hazine Genel Hesabı içerisinde yer alan Kesinleşen Sayıştay İlâmları İnfaz Çizelgesi'nde;

31.12.2003 tarihine kadar genel bütçe saymanlıklarında kesinleşen ilâmlarla 12.059.359.650.000.- lira tazmin hükmünün verildiği, 1.001.218.590.000.- lirasının silme-döşme yapılmasından sonra 11.058.141.060.000.- lira kaldığı, bunun 1.545.833.960.000.- lirasının tahsil edildiği, 9.512.307.100.000.- lirasının da ertesi yıla devredildiğinin yazılı olduğu görülmüştür.

Ancak;

Kesinleşen Sayıştay İlâmları İnfaz Çizelgesi'nin; Hazine İç Ödemeler Saymanlığı ile ilgili 2003 yılında kesinleşen, 1999 tarih ve 833 numaralı ilâma ait; 321.942.- Fransız Frangı, 10.667,80.- Amerikan Doları, 4.065,67.- Alman Markı, 691.393,95.- Japon Yeni olmak üzere yabancı para cinsinden tazmin miktarlarının ilgili cetvelde yazılı olmadığı tespit edilmiştir.

Bu durumda;

31.12.2003 tarihine kadar genel bütçe saymanlıklarında kesinleşen ilâmlarla; 12.059.359.650.000.- lira, 321.942.- Fransız Frangı, 10.667,80.- Amerikan Doları, 4.065,67.- Alman Markı, 691.393,95.- Japon Yeni tazmin hükmünün verildiği; 1.001.218.590.000.- lira, 321.942.- Fransız Frangı, 4.065,67.- Alman Markı, 691.393,95.- Japon Yeni'nin silme-döşme yapılmasından sonra 11.058.141.060.000.- lira, 10.667,80.- Amerikan Doları kaldığı, bunun 1.545.833.960.000.- lirası ile 6.181,14.- Amerikan Doları'nın tahsil edildiği, 9.512.307.100.000.- lira ile 4.486,68.- Amerikan Doları olmak üzere toplam, 11.074.348.840.560.- lirasının da ertesi yıla devredildiği tespit edilmiştir.

Devreden bu miktarın 8.944.803.504.000.- liralık kısmı Hazine İç Ödemeler Saymanlığı'nca yabancı petrol şirketlerine, ithal edilmiş sermayelerine mahsuben yapmış oldukları transferlerde kur farkı adı altında yapılmış olan ödemelerden doğan, ilâma bağlı borca aittir. Söz konusu tutar, tahsil edilmesi gereken ve ertesi yıla devreden 11.074.348.840.560.- liralık meblağın % 80.77'lik kısmını oluşturmaktadır.

Bu duruma göre silme – düşmeden sonra kalan 11.074.348.840.560.- lira tazmin hükmedilen miktarın, 1.555.225.077.263.- lirasının tahsil edildiği tespit edilmiştir. Bu tespitler çerçevesinde kesinleşen ilâm tahsilât oranı % 14,06 olarak gerçekleşmiştir. (22.09.2004 tarihi itibarıyla 1 Amerikan Doları'nın TC Merkez Bankası döviz alış kuru 1.519.318.- liradır.)

6. DIŞ PROJE KREDİLERİ

Daha önceki yıllarda genel ve katma bütçeli idareler tarafından kullanılan aynı dış proje kredilerinin neredeyse tamamı bütçe dışında harcanmıştır. Ayrıca dış borçlar ve dış proje kredileri ile ilgili bir çok mali nitelikteki işlem muhasebe kayıtlarına (bütçe gideri, bütçe geliri ve dış borçlar hesaplarına) intikal etmemiştir. Dış proje kredilerinin önemli bir kısmı ise bütçe ile ilişkilendirilmemiştir.

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un Devlet Borçlarının Bütçeleştirilmesine ilişkin 14 üncü maddesi 01.01.2003 tarihinde yürürlüğe girmiştir. 2003 Mali Yılı Bütçesinde, genel bütçeli idarelere dış proje kredileri için 465.681.300.000.000.- lira ödenek verilmiştir. Bunun 199.780.646.650.000.- lirası harcanmış, gider olarak bütçeleştirilmiş ve kayıt altına alınmıştır. Bununla birlikte uygulamada bazı sorunların yaşanmaya devam ettiği görülmektedir.

Hazine Müsteşarlığı dış borç kayıtları ve genel bütçeli idarelerin kesinhesap cetveleri üzerinde yapılan inceleme sonucu;

2003 yılında 341.409.416.900.000.- lira dış proje kredisi kullanımının henüz ödenek ve bütçe gider kaydı yapılmadığı tespit edilmiş olup, bunun;

- Bir kısmının, Proje Özel Hesabına aktarılmakta birlikte henüz harcanmadığı için hesaplarda mevcut olarak ve bir kısmının ise kapatılmamış akreditif olarak hesaplarda bulunmasından,
- Bazı cari ve transfer nitelikli kredi kullanımları için yatırım harcaması olmadıkları gerekçesi ile ödenek tahsis yapılmamasından,
- Bazı kuruluşlara devir anlaşması yapılmamasına rağmen, bu kuruluşlarca kredi kullanılmasından,

- Muhasebe sisteminin yetersizliği ve kurumlar arası teyit mekanizmasının sağlıklı olarak çalıştırılmamış olması nedeniyle, bazı kurumlarca bildirim ve muhasebeleştirme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesinden,

kaynaklandığı anlaşılmıştır.

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un "Devlet Borçlarının Bütçeleştirilmesi" başlıklı 14 üncü maddesi;

5 inci fıkrasında;

"Proje kredilerinden kullanılacak tutarlar için ilgili yıl bütçesinde kullanıcı kuruluşun talebine bağlı olarak kredi anlaşmalarında öngörülen kullanım dönemleri ve tutarlar göz önünde bulundurularak yeterli ödenek tahsis edilir..."

6 ncı fıkrasında;

"İkraz ve tahsis edilen krediler ve sağlanan Hazine garantileri kapsamında konsolide bütçeye tabi kullanıcı kuruluşlarca yapılacak her türlü yatırım harcaması, yılı bütçesinin ilgili tertipleriyle ilişkilendirilir. Bu kapsamda, genel ve katma bütçeli kuruluşlar tarafından proje kredisi olarak kullanılacak her türlü imkânın, kullanımdan önce bütçeleştirilmesi esastır. Ayrıca, konsolide bütçe dışındaki kuruluşlar tarafından proje kredisi olarak kullanılacak her türlü imkânın kullanımdan önce kuruluşların kendi bütçeleri ve muhasebe sistemleri içinde ödenek ve gider kaydedilmesi esastır.".

Madde gerekçesinde de;

"Konsolide bütçeye tabi kuruluşlara herhangi bir dış finansman kaynağından sağlanarak tahsis edilen dış proje kredilerinden kullanılmak üzere tutarların yılı bütçesi ile ilişkilendirilmesi amaçlanmaktadır." denilmektedir.

4749 sayılı Kanun'da proje;

"Yıllık yatırım programında yer alan projeler, millî savunma projeleri ile yap-işlet-devret, yap-işlet, işletme hakkı devri ve benzeri finansman modelleri çerçevesinde gerçekleştirilen projeler" olarak tanımlanmıştır.

11.07.2002 tarih ve 24812 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış “Dış Proje Kredilerinin Dış Borç Kaydı, Bütçeleştirilmesi ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik”in “İlkeler” başlıklı 5 inci maddesinde;

“Dış proje kredilerinde bütçeleştirilme işlemi tamamlanmadan kullanım yapılamaz.....” hükmü yer almıştır.

Görüldüğü üzere ilgili mevzuatta; dış proje kredileri kullanımının tamamının bütçeleştirilmesi öngörülmüştür.

Bu hükümlere aykırı olarak; Sahil Güvenlik Komutanlığı 84.876.214.200.000.- lira, Millî Savunma Bakanlığı 61.764.102.600.000.- lira, ilgili Kanun uyarınca bir kısmının tahsis onayı bulunmayan ve geri ödemesi Hazine’ce yapılacak olan Başbakanlık Proje Uygulama Birim’nce kullanılan 122.047.325.550.000.- lira, devir anlaşmaları olmayan geri ödemesi Hazine’ce yapılacak olan Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu’nce kullanılan 8.076.439.250.000.- lira ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’nce kullanılan 64.645.335.300.000.- lira olmak üzere toplam 341.409.416.900.000.- liralık dış proje kredisi kullanımı bütçeye gider kaydedilmemiştir.

Dolayısıyla muhasebe kayıtlarına girmemiş olan ve sorumluların hesabını vermedikleri bu kullanımlar TBMM denetimi dışında kalmıştır. Bütün dış proje kredi kullanımının usulü dairesinde ödenek ve gider kaydının yapılması; hesabının sorumlular tarafından verilebilmesi, devlet muhasebe kayıtlarının tümünün sağlıklı olması açısından zorunludur.

7. GENEL MİZAN

7.1. İKRAZLAR HESABI

“2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporu” nun “3.3. Hazine Alacaklarının İzlendiği Hesaplar” başlıklı bölümünde ayrıntısı ile açıklandığı üzere;

- 2003 yılı yönetim döneminde, saymanlık, iç borçlar ve alacak dairesi kayıtlarını konsolide ederek muhasebeleştirilmiş ve hesaptaki TMSF’ye verilen ikrazlara ilişkin eksiklikleri gidermiştir. 31.12.2002 tarihi itibarıyla ikrazlar hesabına ilişkin saymanlık kayıtlarının incelenmesi sonucu görülen eksikliğin kapitalize edilmiş fazlzler, kur farkları ve kağıt değişimlerinden kaynaklanan artışların kaydedilmemesi nedeniyle oluştuğu anlaşılmıştır.

- 2003 yılı muhasebe döneminde, toplam 12,1 katrilyon lira düzeltme kaydı yapılarak, yılı işlemi ile birlikte 31.12.2003 tarihi itibarıyla ikrazlar hesabında izlenen TMSF'den alacaklar 44,5 katrilyon liraya ulaşmıştır. Yapılan düzeltme işleminden sonra, 2002 Hazine İşlemleri Raporu'nda belirtilen TMSF kayıtları ile Hazine kayıtları arasındaki tutarsızlık giderilmiştir.

Ancak, Hazine üstlenimi yoluyla doğan diğer ötekelerden olan alacaklardan 48.7 milyon dolarlık kısım muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır. Ayrıca bu tutar, ikraz anlaşması imzalanmadığı gerekçesiyle, ilgili daire tarafından Sayıştay Başkanlığı'na sunulan alacak raporlamaları içerisine de alınmamıştır. Bu itibarla, 2003 yılı "İkrazlar Hesabı" alacakları tam, doğru ve uygun olarak göstermediğinden uygunluk verilmemiştir.

8. SONUÇ

Bu bildiriye bağlı gelir, gider cetvellerinde ve yukarıdaki maddelerde yazılı açıklamalar göz önünde bulundurulmak suretiyle Hazine Genel Hesabı ile Kesinhesap Kanunu Tasarısı'nda gösterilen miktarların kabulünün uygun olacağı,

Arz olunur.

(İmza bulunamadı)
Mehmet DAMAR
Birinci Başkan


Ahmet KARTAL
3.Daire Başkanı


Osman AKMAN
7.Daire Başkanı


Tülay DEMİRKAN
2.Daire Başkanı



H. İbrahim BAŞARAN
6. Daire Başkanı

(Bulunamadı)
Şemsettin AZİZOĞLU
8. Daire Başkanı



İrfan ÖLÇEN
4. Daire Başkanı



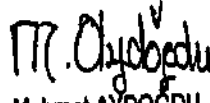
Ahmet KOÇ
5. Daire Başkanı

(Bulunamadı)
Ahmet MESİOĞLU
1. Daire Başkanı



Erhan DALGIÇ
Üye

(Bulunamadı)
Selahattin GÜNTAÇ
Üye



Mehmet AYDOĞDU
Üye



Mustafa AKYÜZ
Üye



Cavit ÖZKAHRAMAN
Üye



Hüseyin TÜRKMEN
Üye



Hasan FİDAN
Üye


Cengiz ALPAY
Üye


Necip PEKÇEVİK
Üye


Mehmet SARITAS
Üye

(Bulunamadı)
İ. Mesut YÜKSELTÖRK
Üye


Ruhi SALIHOĞLU
Üye


O. Faruk DOĞAN
Üye


M. Hikmet BÜYÜKBOZKIRLI
Üye

(İmzada bulunamadı)
Emin KIZILKAYA
Üye


M. Harun ERDOĞAN
Üye


Taykan ATAMAN
Üye


Nevzat ALTAN
Üye


Abdurrahman ACAR
Üye


Fehmi BAŞARAN
Üye


Kültür GANIYUSUFOĞLU
Üye


Kamil DURU
Üye

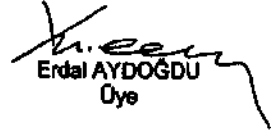
(İmzada bulunamadı)
Nurşen YAPICI
Üye


Orhan TURAN
Üye

(İznilî)
Celal OYMAK
Üye


Doğan BAYAR
Üye


Hasan BAŞ
Üye


Erdal AYDOĞDU
Üye


Ali SERDAR
Üye


Hasan Fehmi EZBER
Üye

(Görevli)
Ali KARAMAZAKADIK
Üye

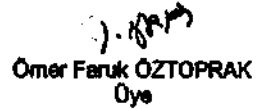

Aytek KÜŞHAN
Üye

(Bulunamadı)
Eşref SÜRÜCÜ
Üye


Feramuz DURMUŞOĞLU
Üye


İsmail BENHÜR
Üye


Mehmet DÖNMEZ
Üye


Ömer Faruk ÖZTOPRAK
Üye


Ahmet DAL
Üye


Süleyman TOPALLAR
Üye

(İmza bulunamadı)
Ali İhsan GÖKDAL
Savcı

Uygulama Sonuçları

2003 Genel Bütçe

2003 Genel Uygunluk Bildirimi Eld Rapor

Ekim 2004

2003 YILI KONSOLİDE BÜTÇE
UYGULAMA SONUÇLARI

ÖDENEK		
Genel Bütçe	:	145.300.379.000.000.000
Katma Bütçe	:	+ 10.907.288.000.000.000
		<u>156.207.667.000.000.000</u>
Hazine Yardımı ve Katkı Payı	:	- 9.972.566.552.000.000
		<u>146.235.100.448.000.000</u>
Konsolide Bütçe Başlangıç Ödeneği	:	146.235.100.448.000.000
Genel Bütçe	:	145.557.825.204.450.000
Katma Bütçe	:	+ 12.871.930.578.300.000
		<u>158.429.755.782.750.000</u>
Hazine Yardımı ve Katkı Payı	:	- 11.294.889.004.000.000
		<u>147.134.866.778.750.000</u>
Konsolide Bütçe Yıl Sonu Ödeneği	:	147.134.866.778.750.000
GELİR		
Genel Bütçe	:	98.558.732.547.000.000
Katma Bütçe	:	+ 12.849.853.968.350.000
		<u>111.408.586.515.350.000</u>

Hazine Yardımı	:		8.554.038.548.970.000
Katkı Payı	:	+	<u>2.603.821.483.200.000</u>
			11.157.860.032.170.000
KONSOLİDE BÜTÇE GELİRİ :			100.250.726.483.180.000
(111.408.586.515.350.000-11.157.860.032.170.000)			
GİDER			
Genel Bütçe	:		139.488.824.423.050.000
Katma Bütçe	:	+	<u>12.200.795.000.400.000</u>
			151.689.619.423.450.000
Hazine Yardımı	:		8.584.193.700.000.000
Katkı Payı	:	+	<u>2.650.583.500.000.000</u>
			11.234.777.200.000.000
KONSOLİDE BÜTÇE GİDERİ :			140.454.842.223.450.000
(151.689.619.423.450.000-11.234.777.200.000.000)			
KONSOLİDE BÜTÇE AÇIĞI :			- 40.204.115.740.270.000
(100.250.726.483.180.000-140.454.842.223.450.000)			

Bu verilere göre Konsolide bütçe % 28,6 oranında açık vermiştir.

YÖNETİCİ ÖZETİ

ÖDENEKLER

1-2003 yılı kesintili başlangıç ödeneği 145.300.379.000.000.000 lira olup, yıl içinde eklenen ve düşülen ödeneklerden sonra yıl sonu ödeneği 145.557.825.204.450.000 liraya ulaşmıştır.(Tablo 1-4)

GİDER

3-2003 yılı bütçe giderleri 139.488.824.423.050.000 lira olarak gerçekleşmiştir. İptal edilmesi gereken 6.736.533.822.300.000 liralık ödenek ile 865.920.910.950.000 lira tutarındaki ödenek dışı harcama nazara alındığında, kesintili başlangıç ödeneğine kıyasla sapma oranı % 5,2 yıl sonu ödeneğinden sapma oranı ise % 5,2 olmaktadır. Ödenek kullanımına ilişkin tespitler ile bu tespitlerin kurumlar itibariyle dağılımı cetvellere gösterilmiştir. (Tablo 5-8)

GELİR

2-Bütçede 100.357.000.000.000.000 lira olarak gelir tahmini yapılmış olup, bu miktarın 85.955.000.000.000.000 lirası vergi gelirlerine, 10.294.000.000.000.000 lirası vergi dışı normal gelirlere, 4.108.000.000.000.000 lirası özel gelirler ve fonlara aittir. Tahmini gelire karşılık vergi gelirlerinden 84.316.168.755.700.000 lira, vergi dışı normal gelirlerden 10.222.768.710.050.000 lira , özel gelirler ve fonlardan 2.883.425.923.500.000 lira ve özel kanun gelirlerinden 1.136.369.157.750.000 lira olmak üzere toplam 98.558.732.547.000.000 liralık gelir elde edilmiş bulunmaktadır.

Tahsilât / Gelir Tahmin Oranı %98,20 dir. Vergi gelirlerinde %98,09 Vergi dışı normal gelirlere %99,30, özel gelirler ve fonlarda % 70,19 tahsilât oranına ulaşılmıştır. (S. 27)

GELİR - GİDER DENGESİ

4-Bütçe kanununda 2003 yılı bütçe açığı 44.943.379.000.000.000-lira olarak öngörülmüş olup, yıl sonunda bütçe açığı 40.930.091.876.050.000 lira olarak gerçekleştirilmiştir.

Bütçe açığının % 29,34 oranında olduğu görülmektedir. (S.29)

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
1. ÖDENEK	51
TABLO 1. KESİNTİLİ BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIYASLA YIL SONU ÖDENEKLERİNİN HARCAMA KALEMİ BAZINDA SAPMA ORANLARI	56
TABLO 2. KESİNTİLİ BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIYASLA YIL SONU ÖDENEKLERİNİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI	59
TABLO 3. YIL SONU ÖDENEĞİNİN YILLAR İTİBARIYLA BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANLARI	61
TABLO 4. YILLAR İTİBARIYLA YIL SONU ÖDENEKLERİNİN GENEL BÜTÇE TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANLARI	63
2. GİDER	65
TABLO 5. GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANLARI	67
TABLO 6. YILLAR İTİBARIYLA GİDERLER VE GENEL BÜTÇE TOPLAM GİDERİ İÇİNDEKİ ORANLARI	69
TABLO 7. KESİNTİLİ BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI	71
TABLO 8. YIL SONU ÖDENEĞİNE KIYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI	74
3. GELİR	77
4. GELİR - GİDER DENGESİ	79

2003 YILI GENEL BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

Bütçelerin ne derecede sağlıklı hazırlandığı ve uygulandığı yıl sonundaki gerçekleşme durumu ile yakından ilgilidir. Bütçe, yıllık gelir ve gider tahminlerini kapsar. Bütçelerin yıl sonunda gerçekleşme durumunda en ideal olanı sapma oranının sıfır olması halidir. Sapma oranının minimum olması bütçenin sağlıklı hazırlanması ve iyi uygulanması ile mümkündür.

1-ÖDENEK

Ödenek yapılması yasa ile emredilmiş hizmetin karşılığının yılı bütçesine konulan harcama yetkisini belirten parasal sınırdır.(Genel Muhasebe Kanunu madde 45)

2003 Mali Yılı Bütçe Kanununa göre, genel bütçeli idarelerin toplam bütçe ödeneği 146.571.389.000.000.000 liradır. Bu ödenek Bütçe Kanununun 8. maddesince yapılan kesintilerden sonra 145.300.379.000.000.000 liraya düşmüştür.

2003 mali yılı içerisinde çeşitli yasa hükümlerine dayanılarak yapılan 257.446.204.000.000 liralık ekleme ile yıl sonu ödeneği 145.557.825.204.000.000 liraya ulaşmıştır. Kesintili başlangıç ödeneğine göre yıl sonu ödeneğinin artış oranı % 0,17 olarak gerçekleşmiştir.

Genel bütçeli kuruluşların kesintili başlangıç ödeneklerinin ve yıl sonu ödeneklerinin harcama kalemlerine göre dağılımı şöyledir;

Genel bütçe başlangıç ödeneklerinin ve yıl sonu ödeneklerinin harcama kalemlerine dağılımı

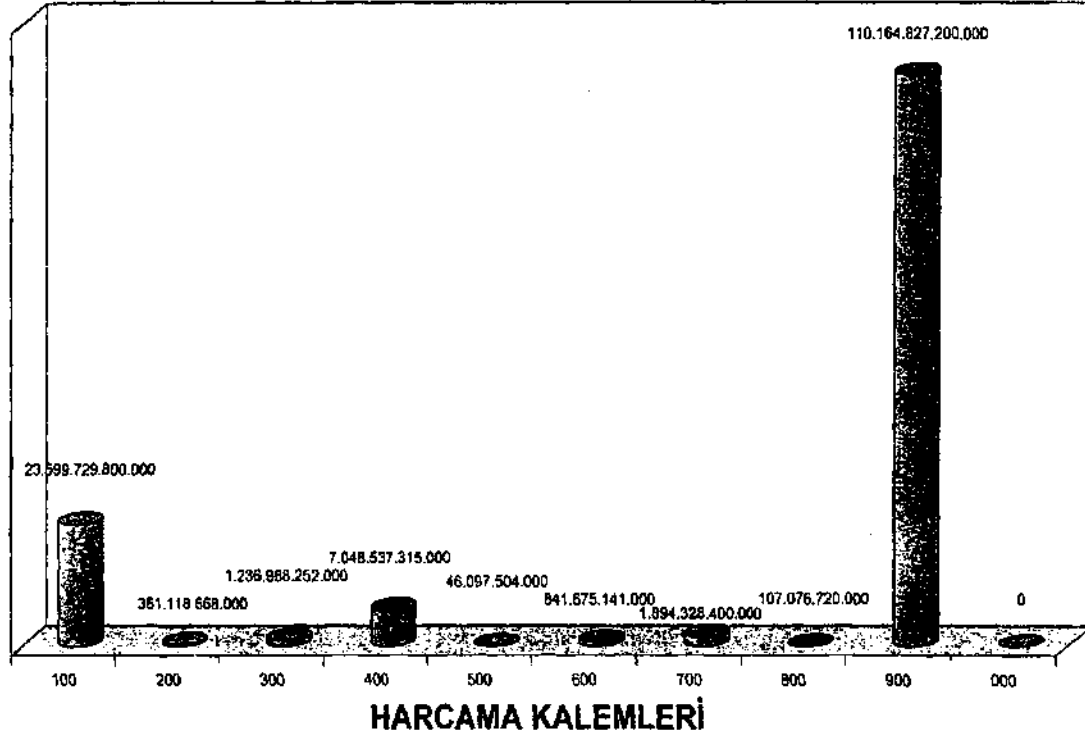
HARCAMA KALEMLERİ	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (MİLYON TL)	TOPLAM İÇİNDEKİ YÜZDESİ	YIL SONU ÖDENEĞİ (MİLYON TL)	TOPLAM İÇİNDEKİ YÜZDESİ
100	23.599.729.800	16,24	23.022.452.042	17,19
200	361.118.668	0,25	344.749.827	0,24
300	1.236.988.252	0,85	1.393.854.506	0,96
400	7.048.537.315	4,85	7.539.523.675	5,18
500	46.097.504	0,03	43.796.289	0,03
600	841.675.141	0,58	1.920.877.446	1,32
700	1.894.328.400	1,30	2.201.929.682	1,51
800	107.076.720	0,07	183.970.900	0,13
900	110.164.827.200	75,82	105.611.057.491	72,56
000	0	0,00	1.295.613.346	0,89
TOPLAM	* 145.300.379.000	100	145.557.825.204	100

Bu tablodan izleneceği üzere genel bütçeli kuruluşların ödeneklerinin %90 lık kısmının (100) "Personel Giderleri" ve (900) "Transferler" harcama kalemlerinde kullanılacağı görülmüştür.

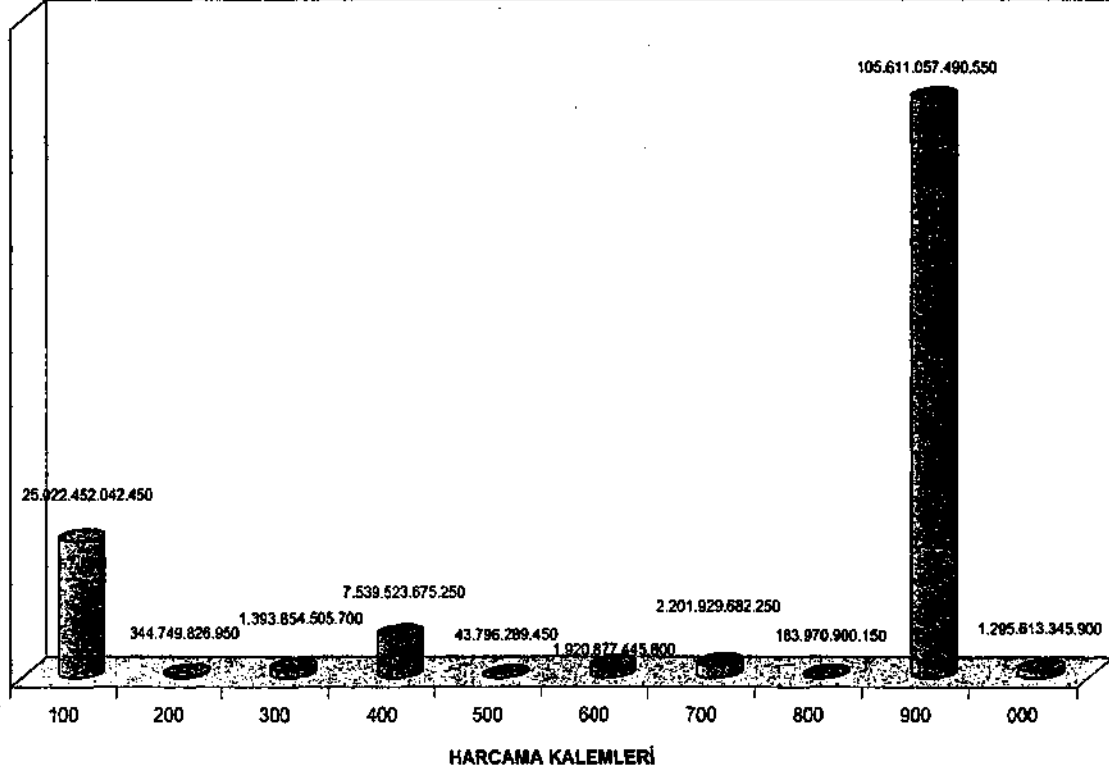
Aşağıda başlangıç ve yıl sonu ödeneklerinin harcama kalemlerine dağılımı iki ayrı grafik olarak gösterilmiştir.

* Kültür ve Turizm Bakanlıkları ile Çevre ve Orman Bakanlıklarının birleştirilmeleri esnasında iptal edilen ödenek miktarı başlangıç ödeneğinden düşülmüştür.

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR TOPLAM BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNİN HARCAMA KALEMLERİNE DAĞILIMI (MİLYON TL)



GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİNİN HARCAMA KALEMLERİNE DAĞILIMI (MİLYON TL)



Bütçelerin ne derece sağlıklı hazırlandığının tespitinde birinci gösterge, kesintili başlangıç ödeneği ile yıl sonu ödenekleri arasındaki sapma oranının minimum olmasıdır. Minimum sapmaya örnek olarak Sayıştay Başkanlığı (%0), Devlet İstatistik Enstitüsü (%0), Maliye Bakanlığı (%3), Yargıtay (%1) bütçelerinin yıl sonu ödeneklerinin kesintili başlangıç ödeneğine kıyasla sapmaları gösterilebilir.

Sapma oranlarına ilişkin (Tablo 1) genel bütçeye dahil daireler için başlangıç ödeneğine kıyasla yıl sonu ödeneklerindeki sapmaların harcama kalemleri itibarıyla dağılımını göstermek amacıyla hazırlanmıştır.

Ayrıca harcama kalemleri düzeyinde en yüksek sapma oranları aşağıda gösterilmiştir.

100	Personel Giderleri	Cumhurbaşkanlığı	%	29
		Çevre ve Orman Bakanlığı	%	41
200	Yolluklar	Devlet Meteoroloji İşleri Gn.Md	%	55
		Kültür ve Turizm Bakanlığı	%	113
300	Hizmet Alımları	Türkiye Büyük Millet Meclisi	%	102
		Kültür ve Turizm Bakanlığı	%	1261
		Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	%	134
		Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	%	231
		Çevre ve Orman Bakanlığı	%	99
400	Tüketim Malz. Alımları	Kültür ve Turizm Bakanlığı	%	66
		Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	%	223
500	Demirbaş Alımları	Devlet İstatistik Enstitüsü	%	1429
		Emaiyet Genel Müdürlüğü	%	202
		Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı	%	125
600	Makine Teçhizat Ve Taşıt Alımları	Cumhurbaşkanlığı	%	-69
		Milli Savunma Bakanlığı	%	1547
		Jandarma Genel Komutanlığı	%	212
		Sahil Güvenlik Komutanlığı	%	491
		Hazine Müsteşarlığı	%	-95
700	Yapı Tesis ve Büyük Onarım giderleri	Milli Savunma Bakanlığı	%	281
		Devlet Meteoroloji İşleri Gn.Md	%	-100
		Kültür ve Turizm Bakanlığı	%	102
		Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	%	6090
800	Diğer Ödemeler	Başbakanlık	%	148
		Milli Savunma Bakanlığı	%	-39
		Devlet Meteoroloji İşleri Gn.Md	%	67
900	Transferler	Başbakanlık	%	215
		İçişleri Bakanlığı	%	187
		Ulaştırma Bakanlığı	%	778
(100-900)	Harcama Kalemleri Toplamı	Kültür ve Turizm Bakanlığı	%	78
		Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	%	155
		Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bak.	%	-19

Sapmaların nedeni bütçe hazırlanırken ihtiyaçlar oranında ödenek konulmaması, öngörülme- yen ihtiyaçların ortaya çıkması ve tasarruf tedbirleri uygulanması nedeniyle hizmetlerin yerine getirilememesi olarak gösterilebilir. Bayındırlık ve İskan Bakanlığı'ndaki sapma ise diğer kuruluşların bütçelerindeki Yapı Tesis ve Büyük Onarım Ödeneklerinin bakanlığın bütçesine aktarılması zorunluluğundan kaynaklanmaktadır.

Genel Bütçeli Dairelerin kesintili başlangıç ödenegine kıyasla yıl sonu ödeneklerinde yıllar itibariyle (2001, 2002, 2003) gözlenen sapmaları izlemek amacıyla (Tablo 2) hazırlanmıştır. Bu tabloda Genel Bütçeli Kuruluşların toplam yıl sonu ödeneklerinin kesintili başlangıç ödenegine göre sapma oranlarını bir arada görmek mümkündür.

Ayrıca, kesintili başlangıç ödenegine kıyasla, yıl sonu ödeneklerinde yaldan yıla sapma oranlarını azaltan kurumlar aşağıda gösterilmiştir.

	2001	2002	2003
Sayıştay Başkanlığı	%5	%4	%0
Devlet İstatistik Enstitüsü	%7	%5	%0
Tapu Kadastro Gn.Md.	%26	%9	%8
Milli Savunma Bakanlığı	%38	%22	%19
Emniyet Genel Müdürlüğü	%46	%11	%5
Adalet Bakanlığı	%21	%12	%6
Tarım ve Köylüleri Bakanlığı	%35	%16	%7
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	%406	%308	%155
Sağlık Bakanlığı	%30	%21	%8
Milli Eğitim Bakanlığı	%38	%19	%7
Yargıtay	%32	%8	%1
Dış Ticaret Müsteşarlığı	%27	%16	%3

Kesintili başlangıç ödenegine kıyasla, yıl sonu ödeneklerindeki sapma oranları yıllar itibariyle artış gösteren kurumlar ise şunlardır.

	2001	2002	2003
Cumhurbaşkanlığı	%1	%2	%7

TABLO 1

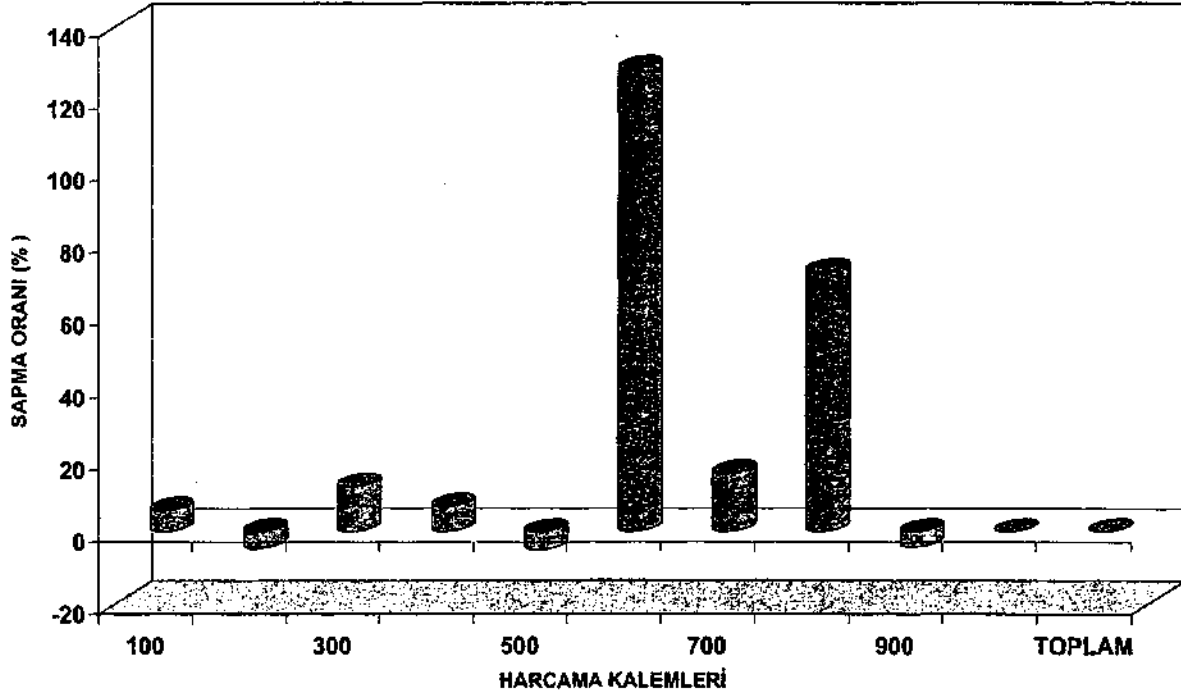
GENEL BÜTÇE											
BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIYASLA YIL SONU ÖDENEKLERİNİN HARCAMA KLEMİ BAZINDA SAPMA ORANLARI (%)											
DİRESİ	100	200	300	400	500	600	700	800	900	000	TOPLAM
Türkiye Büyük Millet Meclisi	0	0	102	0	0	0	0	0	0	TAMAMI	6
Cumhurbaşkanlığı	29	0	0	0	0	-69	-6	0	-3	-	7
Savunma Bakanlığı	0	0	1	-1	0	-10	2	0	0	-	0
Danıştay	0	0	5	-4	17	-17	-98	0	0	-	-5
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	7	-11	-42	0	0	-21	-51	0	13	-	-6
Başbakanlık	-7	0	1	5	-5	-60	-97	148	215	-	63
Devlet Planlama Teşkilatı	6	-4	-9	25	0	-25	-55	-24	16	-	-2
Devlet İstatistik Enstitüsü	6	-4	-7	37	1.429	-11	-69	20	25	-	0
Tapu Kadastro Genel Müd.	7	-2	2	5	0	-14	-89	-8	32	-	6
Diyanet İşleri Başkanlığı	13	24	61	35	-10	-4	-43	0	127	-	13
Dışişleri Bakanlığı	-2	0	14	2	15	75	-38	19	-7	TAMAMI	4
Maliye Bakanlığı	4	2	61	40	1	-13	-41	-22	2	TAMAMI	3
Millî Savunma Bakanlığı	1	-10	-13	8	-14	1.547	251	-39	6	TAMAMI	19
İçişleri Bakanlığı	10	28	-1	12	0	-9	-18	-12	187	TAMAMI	19
Emniyet Genel Müdürlüğü	5	-5	32	3	202	-25	-11	-14	63	TAMAMI	5
Jandarma Genel Komutanlığı	0	10	9	2	-4	212	-78	0	115	TAMAMI	3
Adalet Bakanlığı	7	0	2	1	-1	-8	-99	0	3	TAMAMI	6
Tarım ve Köylü İşleri Bakanlığı	10	16	60	12	125	1	-77	-14	-39	TAMAMI	7
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	12	56	16	24	0	-69	-100	67	-11	TAMAMI	-8
Sahil Güvenlik Komutanlığı	11	21	-11	-16	0	491	-100	0	2	-	-4
Ulaştırma Bakanlığı	13	-3	-15	-8	-20	-17	-17	-12	778	TAMAMI	-8
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	20	23	-5	12	0	-14	-89	-14	-7	TAMAMI	20
Kültür ve Turizm Bakanlığı	22	113	1.261	66	68	-38	102	5	74	TAMAMI	78
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	8	29	134	223	0	-4	6.090	23	-1	TAMAMI	155
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	1	4	231	0	0	-14	-14	0	-29	TAMAMI	54
Sağlık Bakanlığı	8	-11	-3	7	0	-1	-61	0	29	TAMAMI	8
Çalışma ve Sos. Güvenlik Bakanlığı	3	4	-25	4	-31	-20	-61	0	-19	-	-19
Millî Eğitim Bakanlığı	7	-18	16	1	86	-13	-12	0	3	TAMAMI	7
Yargıtay	3	-22	-36	46	-8	30	-100	0	126	-	1
Dış Ticaret Müsteşarlığı	0	3	-1	0	0	-14	-100	0	1	TAMAMI	3

TABLO 1

GENEL BÜTÇE											
BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIYASLA YIL SONU ÖDENEKLERİNİN HARCAMA KALEMİ BAZINDA SAPMA ORANLARI (%)											
DAİRESİ	100	200	300	400	500	600	700	800	900	000	TOPLAM
Hazine Müsteşarlığı	0	31	-58	41	0	-95	-100	0	-5	TAMAMI	-5
Denizcilik Müsteşarlığı	3	14	-10	-8	0	88	-74	0	0	TAMAMI	35
Gömrük Müsteşarlığı	10	0	-8	0	0	-14	-80	-14	24	TAMAMI	10
Çevre ve Orman Bakanlığı	41	18	99	9	74	-25	-20	-5	121	TAMAMI	80
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	8	-5	13	7	-5	128	16	72	-4	TAMAMI	0,14

*Sapma oranları yıl sonu ödeneginden, başlangıç ödenegi çıkarıldıktan sonra bulunan ödenek farkının başlangıç ödenegine oranlanması suretiyle bulunmuştur.

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR TOPLAM BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KUYASLA YIL SONU
ÖDENEKLERİNİN HARCAMA KALEMİ BAZINDA SAPMA ORANLARI (%)



TABLO 2

(MİLYON TL)

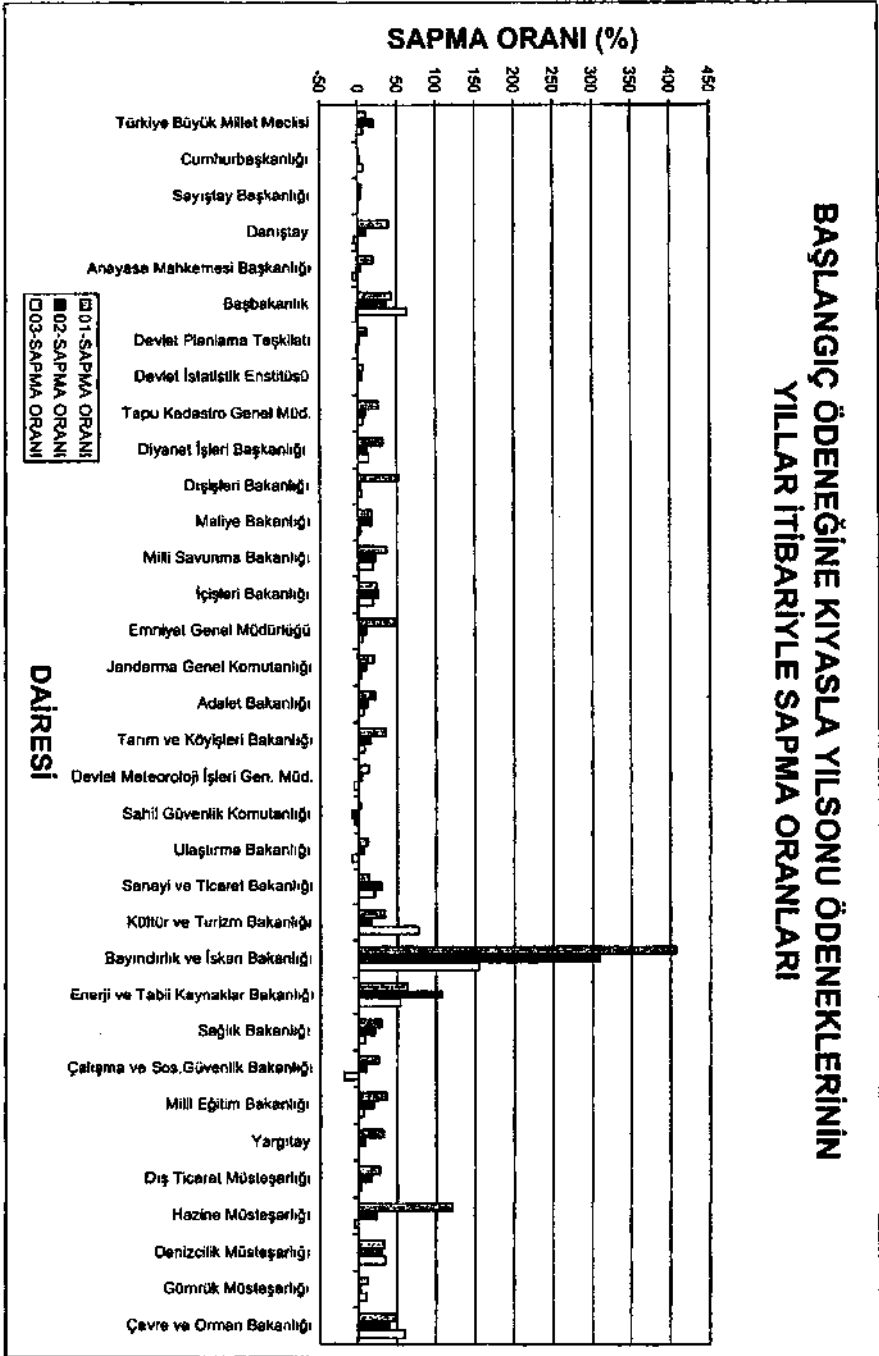
GENEL BÜTÇE

BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KUYASLA YIL SONU ÖDENEKLERİNİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI (%)

DİRESİ	2001			2002			2003		
	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	YIL SONU ÖDENEĞİ	SAPMA ORANI %	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	YIL SONU ÖDENEĞİ	SAPMA ORANI %	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	YIL SONU ÖDENEĞİ	SAPMA ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	108.228.778	119.988.343	10	155.407.800	187.785.994	21	218.289.000	230.028.788	6
Çalışma Bakanlığı	19.558.499	13.731.742	-1	18.850.000	19.308.149	2	23.880.000	26.481.000	7
Soyutlar Bakanlığı	22.060.474	23.086.148	3	40.452.800	41.952.800	4	48.518.000	48.518.000	0
Danıştay	8.064.454	8.453.444	40	12.080.500	13.290.950	10	16.885.000	18.030.000	-8
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.472.023	1.782.680	20	2.879.500	2.788.500	4	3.778.000	3.558.000	-6
Başbakanlık	357.402.181	572.383.984	44	654.584.780	855.744.391	37	686.222.000	1.068.686.845	63
Devlet Planlama Teşkilatı	16.478.750	18.410.240	12	28.453.000	29.158.670	2	35.348.000	34.788.000	-2
Devlet İstatistik Enstitüsü	23.866.378	25.222.778	7	33.827.900	35.482.747	5	88.818.000	53.832.000	-0
Ticari Kuvvetler Genel Müd.	65.147.300	82.078.723	26	118.132.000	129.213.824	9	158.880.000	188.326.822	16
Diyanet İşleri Başkanlığı	302.026.719	367.828.934	32	583.864.200	617.438.200	12	770.282.000	873.106.500	13
Dışişleri Bakanlığı	207.693.005	315.874.414	52	435.398.000	449.358.855	3	833.840.000	865.477.942	4
Medya Bakanlığı	10.871.007.688	12.784.263.127	17	18.722.485.718	21.867.775.170	17	27.855.893.000	28.498.780.882	3
Milli Savunma Bakanlığı	5.128.251.475	6.967.828.711	38	8.234.968.000	10.012.174.148	22	10.209.280.000	12.178.338.744	19
İçişleri Bakanlığı	253.755.255	313.474.934	24	368.330.500	501.532.954	26	801.888.000	997.438.482	19
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.173.183.555	1.718.090.983	48	2.430.815.000	2.885.815.551	11	3.207.178.000	3.378.845.054	5
Justis Genel Komutanlığı	825.016.786	966.615.987	18	1.455.986.000	1.593.227.474	9	1.821.758.000	1.888.708.812	3
Adalet Bakanlığı	448.332.790	543.833.682	21	808.141.000	902.714.348	12	1.083.831.000	1.148.198.027	6
Ticaret ve Konsolosluk Bakanlığı	316.578.304	428.858.874	35	530.282.000	618.978.713	18	730.374.000	770.498.139	7
Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müd.	24.818.888	28.117.788	13	48.870.000	50.993.587	4	58.044.000	54.307.132	-8
Sahil Güvenlik Komutanlığı	43.181.345	44.182.451	2	81.781.000	84.100.702	6	118.888.000	119.231.222	4
Ulaştırma Bakanlığı	106.486.695	118.493.050	11	154.263.000	164.287.138	7	341.487.000	313.187.229	-8
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	74.895.341	84.628.784	13	116.923.000	151.112.811	29	121.882.000	148.898.379	20
Kültür ve Turizm Bakanlığı	228.478.686	307.261.548	34	443.778.000	517.222.324	17	340.727.800	465.038.671	38
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	186.780.195	945.878.521	408	272.230.000	1.111.330.019	306	400.368.800	1.022.855.814	155
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	58.324.685	54.796.635	-63	89.018.000	183.878.272	107	180.884.000	287.843.857	54
Sağlık Bakanlığı	1.278.201.100	1.654.362.982	30	2.348.447.891	2.832.871.077	21	3.385.748.000	3.864.711.083	8
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	27.103.849	34.155.624	26	57.782.000	63.303.809	10	8.784.988.000	7.101.188.352	-10
Milli Eğitim Bakanlığı	4.093.224.650	5.470.138.120	36	7.480.891.000	8.889.474.828	19	10.030.887.000	10.894.254.054	7
Yargıtay	6.924.958	11.793.733	32	16.477.400	17.874.800	8	27.874.000	28.139.000	1
Devlet Planlama Teşkilatı	29.486.460	37.519.310	27	47.888.000	55.877.800	18	64.525.000	68.283.500	3
Hazine Müsteferliği	21.578.736.046	47.727.813.388	121	51.712.937.000	64.128.122.887	24	73.131.818.000	88.173.574.458	-8
Denizcilik Müsteferliği	10.080.380	26.457.737	34	32.878.000	42.901.708	30	43.284.000	58.374.448	35
Güvenlik Müsteferliği	64.384.799	71.780.570	11	113.086.000	118.637.451	3	128.879.000	137.180.308	10
Çevre ve Orman Bakanlığı	122.115.830	179.158.856	47	192.512.000	259.778.884	40	220.888.000	343.188.883	60
GENEL BÜTÇE TOPLAM	48.069.882.846	82.129.837.186	71	87.631.880.008	110.303.441.838	22	145.308.378.880	145.557.828.204	0

*Sapma oranları yıl sonu ödeneginden, başlangıç ödenağı pıkarıkıdan sonra bulunan ödenak farkıdır, başlangıç ödenağına oranlaması suretiyle belirlenmiştir.

**2001 ve 2002 yıllarında ayrı ayrı KÖR'de ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler ayrı ayrıdır.



TABLO 3

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR						
YIL SONU ÖDENEĞİNİN YILLAR İTİBARIYLA BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANLARI						
DAİRESİ	2001		2002		2003	
	YIL SONU ÖDENEĞİ	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	116.889.343	9	187.765.554	60	230.028.786	23
Cumhurbaşkanlığı	13.731.742	41	19.306.149	41	25.451.000	32
Sayıştay Başkanlığı	23.086.148	45	41.952.800	82	49.518.000	18
Deniştay	8.463.444	64	13.290.950	57	16.030.060	13
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.782.860	58	2.788.500	58	3.559.493	28
Başbakanlık	572.383.984	28	898.744.391	57	1.088.589.845	21
Devlet Planlama Teşkilatı	18.410.240	29	29.158.670	58	34.786.093	19
Devlet İstatistik Enstitüsü	25.272.778	-47	35.492.747	40	55.632.060	57
Tapu Kadastro Genel Müd.	82.078.723	44	129.213.924	57	169.335.822	31
Diyanet İşleri Başkanlığı	387.929.934	47	617.439.200	55	873.106.500	41
Dışişleri Bakanlığı	315.674.414	64	448.359.866	42	555.477.942	24
Maliye Bakanlığı	12.764.283.127	51	21.887.775.170	71	28.486.750.682	30
Milli Servisima Bakanlığı	6.967.626.711	44	10.012.174.146	44	12.179.339.744	22
İçişleri Bakanlığı	313.474.934	38	501.632.954	60	697.468.462	19
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.718.090.983	62	2.686.815.551	56	3.378.943.034	26
Jandarma Genel Komutanlığı	985.615.987	43	1.593.227.474	62	1.888.709.512	17
Adalet Bakanlığı	543.833.852	52	802.714.346	66	1.148.190.027	27
Tarım ve Köylere Bakanlığı	426.856.874	53	615.979.713	45	770.480.130	25
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	28.117.788	41	50.993.597	81	54.307.132	6
Sahil Güvenlik Komutanlığı	44.102.451	63	84.100.702	91	110.531.222	31
Ulaştırma Bakanlığı	118.493.050	44	164.397.139	39	313.187.229	91
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	84.629.784	17	151.112.911	79	146.688.370	-3
Kültür ve Turizm Bakanlığı	307.281.545	49	517.222.324	66	605.030.671	17
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	945.679.521	8	1.111.330.019	18	1.022.685.914	-8
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	94.799.935	-22	183.878.272	94	297.343.857	62
Sağlık Bakanlığı	1.854.362.992	49	2.832.671.077	71	3.864.711.663	36
Çalışma ve Sos. Güvenlik Bakanlığı	34.155.624	19	63.303.509	85	7.101.165.352	11.118
Milli Eğitim Bakanlığı	5.470.135.120	46	8.889.474.629	63	10.694.254.054	20
Yargıtay	11.795.733	46	17.874.900	52	28.133.000	57

TABLO 3

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR						
YIL SONU ÖDENEĞİNİN YILLAR İTİBARIYLA BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANLARI						
DAİRESİ	2001		2002		2003	
	YIL SONU ÖDENEĞİ	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %
Dış Ticaret Müsteşarlığı	37.519.310	44	55.877.600	49	86.283.500	19
Hazine Müsteşarlığı	47.727.813.368	87	64.128.122.697	34	69.173.974.450	8
Denizcilik Müsteşarlığı	25.457.727	83	42.901.708	69	58.374.440	36
Gümrük Müsteşarlığı	71.790.310	31	118.637.451	62	137.190.308	18
Çevre ve Orman Bakanlığı	179.166.858	62	269.710.984	51	353.128.863	31
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	82.129.837.106	67	119.303.441.838	45	145.557.825.204	22

*2001 ve 2002 yıllarında aynı olan KÖMÜR ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler birleştirilmiştir.

TABLO 4

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR

YILLAR İTİBARIYLA YIL SONU ÖDENEKLERİ VE GENEL BÜTÇE TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANLARI %

DALRESİ	2001		2002		2003	
	YIL SONU ÖDENEĞİ	TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	116.989.343	0,14	187.785.654	0,16	230.026.769	0,16
Cumhurbaşkanlığı	13.731.742	0,02	19.306.149	0,02	25.451.000	0,02
Seyrışay Başkanlığı	23.086.146	0,03	41.952.800	0,04	48.518.000	0,03
Danıştay	8.463.444	0,01	13.290.950	0,01	15.030.080	0,01
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.762.990	0,00	2.788.500	0,00	3.558.493	0,00
Başbakanlık	572.383.964	0,70	698.744.391	0,75	1.086.589.645	0,75
Devlet Planlama Teşkilatı	18.410.240	0,02	29.158.570	0,02	34.786.093	0,02
Devlet İstatistik Enstitüsü	25.272.778	0,03	35.482.747	0,03	55.632.050	0,04
Tapu Kadastro Genel Müd.	82.078.723	0,10	129.213.924	0,11	169.336.822	0,12
Diyanet İşleri Başkanlığı	397.929.934	0,48	617.439.200	0,52	873.106.500	0,60
Dışişleri Bakanlığı	315.674.414	0,38	448.359.865	0,38	555.477.942	0,38
Maliye Bakanlığı	12.764.263.127	15,54	21.887.775.170	18,35	28.486.750.682	19,57
Millî Savunma Bakanlığı	6.967.626.711	8,48	10.012.174.146	8,39	12.179.336.744	8,37
İçişleri Bakanlığı	313.474.934	0,38	501.632.854	0,42	597.458.462	0,41
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.718.090.963	2,09	2.688.615.551	2,25	3.378.943.034	2,32
Jandarma Genel Komutanlığı	985.615.987	1,20	1.593.227.474	1,34	1.969.709.512	1,28
Adalet Bakanlığı	543.833.652	0,66	902.714.348	0,76	1.149.190.027	0,79
Tarım ve Köylere Bakanlığı	425.858.874	0,52	615.879.713	0,52	770.490.130	0,53
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	28.117.788	0,03	50.993.597	0,04	54.307.132	0,04
Sahil Güvenlik Komutanlığı	44.102.451	0,05	84.100.702	0,07	110.531.222	0,08
Ulaştırma Bakanlığı	118.493.050	0,14	164.397.139	0,14	313.187.228	0,22
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	84.629.784	0,10	151.112.911	0,13	146.868.370	0,10
Kültür ve Turizm Bakanlığı	307.281.545	0,37	517.222.324	0,43	605.030.671	0,42
Beynâlmillî ve İktisat Bakanlığı	945.679.521	1,15	1.111.330.019	0,93	1.022.685.914	0,70
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	94.799.936	0,12	183.876.272	0,15	297.843.657	0,20
Seçlik Bakanlığı	1.654.362.992	2,01	2.832.671.077	2,37	3.264.711.683	2,65
Çalışma ve Sos.Güvenlik Bakanlığı	34.155.624	0,04	83.303.509	0,06	7.101.165.352	4,88
Millî Eğitim Bakanlığı	5.470.135.120	6,66	8.889.474.629	7,45	10.694.254.054	7,35
Yargıtay	11.795.733	0,01	17.874.900	0,01	28.133.500	0,02
Dış Ticaret Müsteşarlığı	37.519.310	0,05	55.877.600	0,05	68.263.500	0,05
Hazine Müsteşarlığı	47.727.813.388	58,11	64.128.122.697	53,75	69.173.974.450	47,52

TABLO 4

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR

YILLAR İTİBARI İLE YIL SONU ÖDENEKLERİ VE GENEL BÜTÇE TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANLARI %

DAİRESİ	2001		2002		2003	
	YIL SONU ÖDENEĞİ	TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	TOPLAM YIL SONU ÖDENEĞİ İÇİNDEKİ ORANI %
Dentistlik Müsteşarlığı	25.457.727	0,03	42.901.708	0,04	58.374.440	0,04
Gümrük Müsteşarlığı	71.780.310	0,09	116.637.451	0,10	137.190.306	0,09
Çevre ve Orman Bakanlığı	179.156.856	0,22	268.710.984	0,23	363.126.663	0,24
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	82.128.637.196	100	119.383.441.638	100	145.557.925.204	100

*2001 ve 2002 yıllarında ayrı olan Kömür ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler birleştirilmiştir.

2-GİDER

Gider ,bütçe içinde devlet adına yapılan veya özel bir kanunla yapılması öngörülen bir hizmet veya husus karşılığı olarak üzere devlet zimmetinde gerçekleşen borçtur. (Genel Muhasebe Kanunu madde 7)

2003 mali yıl Genel Bütçesinin kesintili başlangıç ödenegi 145.300.379.000.000.-lira, yıl sonu ödenegi 145.557.825.204.450.000 lira, gider genel toplamı 139.488.824.423.050.000 lira olup, ödenek dışı gider 865.920.910.950.000 lira, iptal edilecek ödenek 6.736.533.822.300.000 liradır. Ödenek dışı gider ve iptal edilecek ödenegin yıl sonu ödenegine göre sapma oranı %5'dir.

Kesintili başlangıç ödenegine kıyasla giderde meydana gelen sapmanın oranı % 3,9 dir. Genel Bütçenin genelinde 2003 yılı başında öngörülen gider tahminine karşılık yılı içerisinde % 3,9 daha fazla gider gerçekleşmiştir .

Kesintili başlangıç ödenegine kıyasla giderde meydana gelen sapmanın daireler bazında yıllar itibariyle oranları ek 7 no'lu tabloda, yıl sonu ödenegine kıyasla giderde meydana gelen sapmanın daireler bazında yıllar itibariyle oranları ek 8 no'lu tabloda gösterilmiştir.

Genel Bütçeye dahil dairelerin yıl sonu ödeneklerine nazaran giderlerinde gözlenen sapmaların nedenlerinden birincisi yasal olarak ödenek aranmadan yapılabilecek giderlere ilişkin ödeneklerin bütçeye yeterince konulmaması; bu nedenle ödenek dışı gider yapılmasıdır. Örnek olarak 200 Yolluklar başlığı altında sürekli görev yollukları , 300 Mal ve Hizmet Alımları başlığı altında 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanununun 48. maddesi gereğince yapılacak reddiyat ödemeleri gösterilebilir.

2001 ve 2002 yıllarına göre 2003 yılında Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ödenek ve giderlerinde büyük artışlar gözlenmektedir. Bu artışın nedeni, daha önceki yıllarda Hazine Müsteşarlığı bütçesi içinde yer alan, Bağkur ve Sosyal Sigortalar Kurumuna transfer edilecek ödeneklerin 2003 yılında, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı bütçesine dahil edilmesinden kaynaklanmaktadır.

Sapmaların diğer nedeni tasarruf tedbirleri nedeniyle ödenek kullanımının mümkün olmamasıdır. Bu duruma örnek olarak 400 Tüketim Malları ve Malzeme Alımları , 500 Demirbaş Alımları , 600 Makine Teçhizat Alımları , 900 Transferler harcama kalemleri gösterilebilir

Kesintili başlangıç ödenegine kıyasla giderlerinde meydana gelen sapma oranlarını yıldan yıla azaltan kurumlar aşağıda gösterilmiştir.

	2001	2002	2003
Maliye Bakanlığı	%21	%18	%2
İçişleri Bakanlığı	%23	%14	%13
Emniyet Genel Müdürlüğü	%44	%8	%3
Jandarma Gn. Müdürlüğü	%18	%5	%0
Adalet Bakanlığı	%21	%9	%4

Tarım ve Köyleri Bakanlığı	%30	%11	%2
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	%383	%229	%128
Sağlık Bakanlığı	%43	%30	%3
Millî Eğitim Bakanlığı	%28	%8	%6

Kesintili başlangıç ödeneğine kıyasla giderlerde yıldan yıla sapma oranlarını artıran kurumlar ise şunlardır.

	2001	2002	2003
Sayıştay Başkanlığı	%-14	%-29	%-33

Diğer kurumlarda ise, başlangıç ödeneğine kıyasla giderlerde sapma oranları yıldan yıla değişiklik arz etmemektedir.

2003 Yılı içerisinde Genel Bütçeli İdarelerin yıl sonu ödeneğine kıyasla giderlerinde meydana gelen sapma oranları yıldan yıla azalma gösteren kurumlara rastlanmamıştır.

Yıl sonu ödeneğine kıyasla giderlerde sapma oranları yıldan yıla değişmeyen kurumlar şunlardır

	2001	2002	2003
Hazine Müsteşarlığı	%-1	%-1	%-1

Yıl sonu ödeneğine kıyasla giderlerde sapma oranlarını yıldan yıla artıran kurumlar ise şunlardır.

	2001	2002	2003
Sayıştay Başkanlığı	%-18	%-32	%-33
Danıştay	%-1	%-2	%-3
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	%-7	%-10	%-15
Diyanet İşleri Başkanlığı	%1	%0	%-1
Maliye Bakanlığı	%3	%1	%-1
Millî Savunma Bakanlığı	%-22	%-23	%-27
Kültür ve Turizm Bakanlığı	%-5	%-11	%-14
Dış Ticaret Müsteşarlığı	%-9	%-10	%-15
Çevre ve Orman Bakanlığı	%-10	%-13	%-15

Diğer kurumlarda ise, yıl sonu ödeneğine kıyasla giderlerde sapma oranları yıllar itibariyle değişiklik göstermemektedir.

TABLO 5

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇE						
GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANLARI						
DİRESİ	2001		2002		2003	
	GİDER	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	GİDER	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	GİDER	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	104.214.628	24	168.630.494	62	201.433.513	19
Cumhurbaşkanlığı	8.850.632	19	14.216.397	47	17.036.555	20
Seyretiş Başkanlığı	18.997.433	59	28.717.028	51	32.938.710	15
Danıştay	8.379.897	64	12.985.141	56	14.673.706	12
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.631.476	58	2.516.323	54	3.041.419	21
Başbakanlık	532.188.453	32	843.157.339	59	1.012.683.118	20
Devlet Planlama Teşkilatı	13.341.840	33	19.295.766	45	24.341.295	26
Devlet İstatistik Enstitüsü	22.997.772	47	32.628.139	41	50.400.732	56
Tapu Kadastro Genel Müd.	81.987.832	48	127.631.814	56	188.822.278	32
Diyanet İşleri Başkanlığı	400.302.523	50	619.288.283	55	862.010.233	39
Dışişleri Bakanlığı	287.773.864	72	406.345.011	41	472.066.254	16
Maliye Bakanlığı	13.180.492.449	80	22.043.760.474	67	26.109.131.280	28
MİH Sevurme Bakanlığı	5.413.628.790	43	7.742.847.166	43	8.841.295.793	14
İçişleri Bakanlığı	311.883.668	39	456.951.685	48	595.693.686	24
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.883.508.625	59	2.831.290.425	58	3.294.433.322	25
Jandarma Genel Komutanlığı	853.028.834	48	1.521.691.052	60	1.829.810.879	20
Adalet Bakanlığı	844.348.843	58	882.771.173	62	1.126.813.088	26
Tarım ve Köylüleri Bakanlığı	413.013.790	63	587.381.832	42	734.408.137	25
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	26.312.318	34	42.721.019	69	50.804.889	19
Sahil Güvenlik Komutanlığı	38.006.338	60	72.631.912	91	97.260.465	34
Ulaştırma Bakanlığı	77.738.224	17	127.806.977	64	183.633.848	28
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	76.311.208	14	126.442.090	66	126.179.509	-1
Kültür ve Turizm Bakanlığı	291.537.294	51	462.829.308	59	518.595.215	12
Bayındırlık ve İşleri Bakanlığı	902.677.178	-4	895.810.392	-1	810.938.715	2
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	87.522.521	27	134.483.368	54	273.966.823	104
Sağlık Bakanlığı	1.821.580.978	60	3.036.945.566	67	3.674.281.734	21
Çalışma ve Sos.Güvenlik Bakanlığı	34.087.233	29	56.465.810	68	6.866.990.707	12.044
MİH Eğitim Bakanlığı	5.145.078.253	49	8.043.014.605	58	10.582.879.763	32
Yarıtlar	11.755.158	46	17.869.110	52	27.821.841	54
Dış Ticaret Müsteferlığı	34.307.108	37	50.155.769	48	68.381.751	12
Hazine Müsteferlığı	47.445.179.081	82	63.464.574.837	34	88.336.882.071	8

TABLO 5

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇE						
GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANLARI						
DAİRESİ	2001		2002		2003	
	GİDER	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	GİDER	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %	GİDER	BİR ÖNCEKİ YILA GÖRE ARTIŞ ORANI %
Denizcilik Müsteferlığı	13.567.814	52	22.579.145	66	32.110.927	42
Gümrük Müsteferlığı	59.781.576	52	90.285.273	51	122.835.810	36
Çevre ve Orman Bakanlığı	180.527.191	56	235.408.683	47	296.991.389	27
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	80.186.247.901	73	114.963.019.090	43	139.488.824.423	21

*2001 ve 2002 yıllarında aynı olan KÖMÜR ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler birleştirilmiştir.

TABLO 6

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR						
YILLAR İTİBARIYLA GİDERLER VE GENEL BÜTÇE TOPLAM GİDERİ İÇİNDEKİ ORANLARI %						
DİRESİ	2001		2002		2003	
	GİDER	TOPLAM GİDER İÇİNDEKİ ORANI %	GİDER	TOPLAM GİDER İÇİNDEKİ ORANI %	GİDER	TOPLAM GİDER İÇİNDEKİ ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	104.214.829	0,13	168.630.494	0,15	201.433.515	0,14
Cumhurbaşkanlığı	9.550.632	0,01	14.216.367	0,01	17.936.555	0,01
Sayıştay Başkanlığı	18.997.433	0,02	28.717.028	0,02	32.936.710	0,02
Danıştay	8.378.867	0,01	12.985.141	0,01	14.573.708	0,01
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.631.475	0,00	2.516.323	0,00	3.041.419	0,00
Başbakanlık	532.168.463	0,60	843.157.339	0,73	1.012.563.115	0,73
Devlet Planlama Teşkilatı	13.341.840	0,02	19.295.789	0,02	24.341.295	0,02
Devlet İstatistik Enstitüsü	22.997.772	0,03	32.529.139	0,03	60.400.732	0,04
Tapu Kadastro Genel Müd.	81.987.532	0,10	127.631.614	0,11	168.622.279	0,12
Diyanet İşleri Başkanlığı	400.302.563	0,50	619.286.283	0,54	862.010.233	0,62
Dışişleri Bakanlığı	287.773.654	0,36	408.346.011	0,35	472.099.254	0,34
Malîye Bakanlığı	13.160.492.449	16,41	22.043.750.474	19,17	28.108.131.280	20,15
Millî Savunma Bakanlığı	5.413.628.750	6,75	7.742.947.198	6,74	8.841.295.793	6,34
İçişleri Bakanlığı	311.693.539	0,39	456.951.665	0,40	585.593.696	0,41
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.683.508.625	2,10	2.631.290.425	2,29	3.294.433.322	2,36
Jandarma Genel Komutanlığı	953.029.834	1,19	1.521.591.052	1,32	1.829.510.878	1,31
Adalet Bakanlığı	544.348.843	0,68	682.771.173	0,77	1.128.513.098	0,81
Tarım ve Köylüleri Bakanlığı	413.013.790	0,52	587.381.632	0,51	734.406.137	0,53
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	25.312.316	0,03	42.721.019	0,04	60.804.990	0,04
Sahil Güvenlik Komutanlığı	38.008.338	0,05	72.631.912	0,06	97.280.495	0,07
Ulaştırma Bakanlığı	77.736.224	0,10	127.805.977	0,11	163.633.649	0,12
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	78.311.208	0,10	128.442.090	0,11	125.179.599	0,09
Kültür ve Turizm Bakanlığı	291.537.294	0,36	462.629.308	0,40	518.695.215	0,37
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	802.677.178	1,13	895.610.392	0,78	910.998.715	0,65
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	87.522.521	0,11	134.493.388	0,12	273.988.823	0,20
Sağlık Bakanlığı	1.821.680.979	2,27	3.038.945.588	2,64	3.674.261.734	2,63
Çalışma ve Sos.Güvenlik Bakanlığı	34.087.233	0,04	68.485.810	0,05	6.964.990.707	4,92
Millî Eğitim Bakanlığı	5.145.076.253	6,42	8.043.014.605	7,00	10.582.870.783	7,69
Yargıtay	11.755.169	0,01	17.689.110	0,02	27.621.941	0,02
Diğ. Ticaret Müsteferliği	34.307.106	0,04	50.155.789	0,04	56.381.751	0,04
Hazine Müsteferliği	47.445.179.081	59,17	63.404.574.837	55,15	68.336.682.071	49,99
Denizcilik Müsteferliği	13.587.614	0,02	22.579.145	0,02	32.110.827	0,02
Gümrük Müsteferliği	59.781.576	0,07	90.285.273	0,08	122.936.810	0,09

TABLO 6

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇELİ KURULUŞLAR						
YILLAR İTİBARIYLA GİDERLER VE GENEL BÜTÇE TOPLAM GİDERİ İÇİNDEKİ ORANLARI %						
DAİRESİ	2001		2002		2003	
	GİDER	TOPLAM GİDER İÇİNDEKİ ORANI %	GİDER	TOPLAM GİDER İÇİNDEKİ ORANI %	GİDER	TOPLAM GİDER İÇİNDEKİ ORANI %
Çevre ve Orman Bakanlığı	160.527.191	0,20	235.408.583	0,20	296.991.389	0,21
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	80.186.247.901	100,00	114.963.619.060	100,00	136.488.824.423	100,00
*2001 ve 2002 yıllarında aynı olan Kültür ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler birleştirilmiştir.						

TABLO 7

(MİLYON TL)

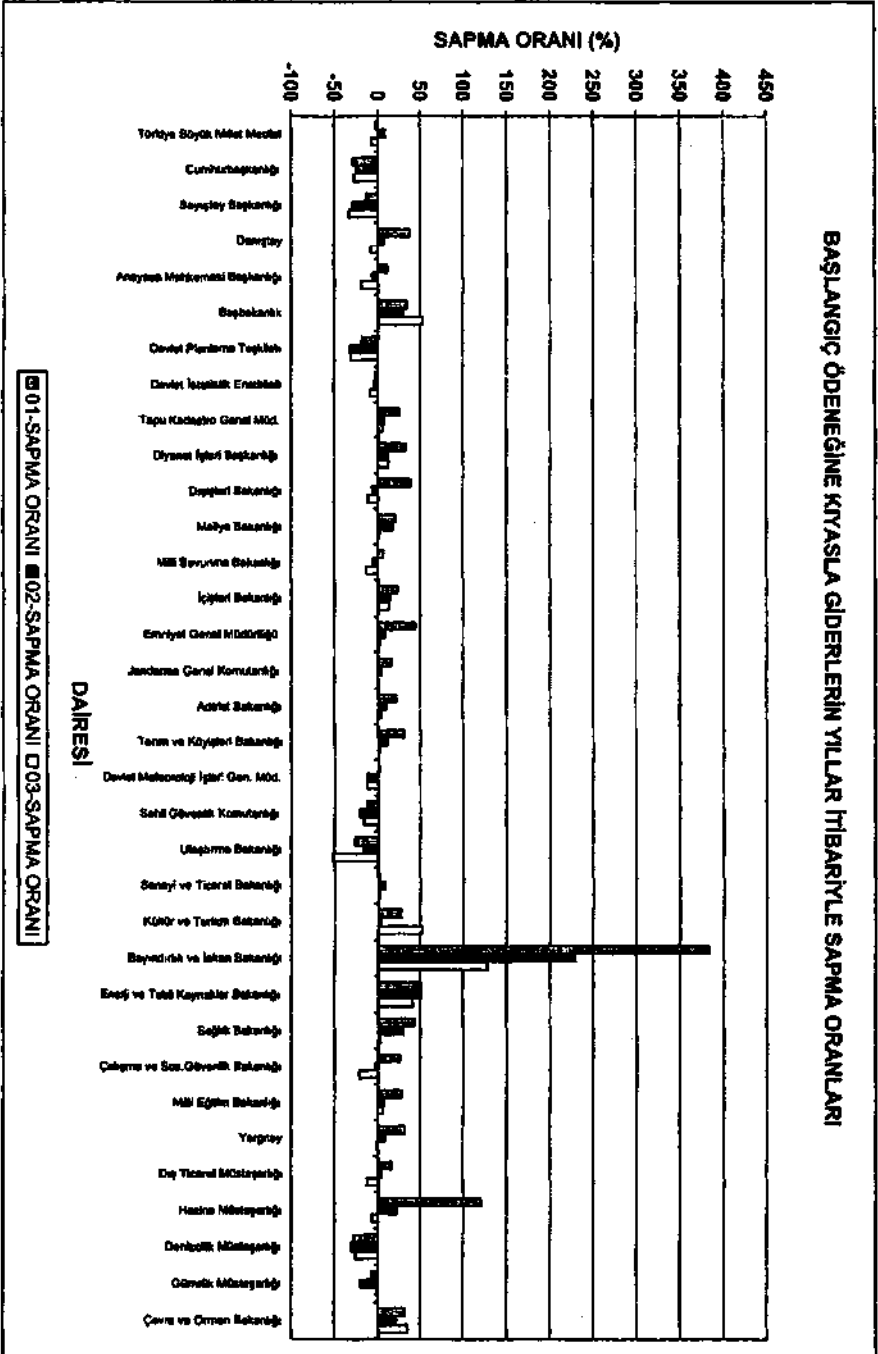
GENEL BÜTÇE									
BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI (%)									
DAİRESİ	2001			2002			2003		
	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	106.229.775	104.214.629	-2	155.407.000	168.630.494	9	216.240.000	201.433.615	-7
Cumhurbaşkanlığı	13.569.499	9.650.632	-29	18.850.000	14.216.397	-25	23.880.000	17.036.556	-28
Savunma Bakanlığı	22.090.474	18.997.433	-14	40.452.800	28.717.026	-29	49.618.000	32.938.710	-33
Denizcilik Bakanlığı	8.064.454	8.378.697	38	12.090.500	12.965.141	7	15.885.000	14.573.706	-8
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.472.023	1.631.475	11	2.679.500	2.516.323	-6	3.779.000	3.041.419	-20
Başbakanlık	397.402.161	532.168.453	34	654.594.790	843.157.339	29	886.222.000	1.012.583.115	52
Devlet Planlama Teşkilatı	18.476.750	13.341.640	-19	28.483.000	19.285.788	-32	35.348.000	24.341.295	-31
Devlet İstatistik Enstitüsü	23.686.378	22.997.772	-3	33.827.900	32.629.139	-4	56.616.000	50.400.732	-9
Tapu Kadastro Genel Müd.	85.147.300	81.987.632	26	116.132.000	127.631.614	8	159.990.000	168.622.279	5
Diyanet İşleri Başkanlığı	302.026.719	400.302.563	33	563.364.200	619.288.263	12	770.292.000	862.010.233	12
Dışişleri Bakanlığı	207.583.005	287.773.554	39	436.358.000	406.345.011	-7	533.940.000	472.099.294	-12
Maliye Bakanlığı	10.871.007.858	13.160.492.449	21	19.722.485.719	22.043.750.474	10	27.855.973.000	28.109.131.260	2
MİT Savunma Bakanlığı	5.126.251.475	5.413.528.750	6	8.234.969.000	7.742.947.166	-6	10.209.250.000	8.841.295.793	-13
İçişleri Bakanlığı	253.786.255	311.893.559	23	398.330.500	455.951.665	14	501.609.000	565.593.688	13
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.173.163.555	1.683.508.625	44	2.430.615.000	2.631.290.425	8	3.207.179.000	3.294.433.322	3
Jandarma Genel Komutanlığı	825.016.795	953.029.834	18	1.455.965.000	1.521.591.052	5	1.821.759.000	1.829.610.878	0
Adalet Bakanlığı	449.352.790	544.348.643	21	806.141.000	882.771.173	9	1.083.831.000	1.125.613.096	4
Tarım ve Köylere Bakanlığı	316.576.306	413.013.790	30	530.282.000	587.381.632	11	726.374.000	734.406.137	2
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	24.915.868	25.312.316	2	48.970.000	42.721.019	-13	68.044.000	50.604.890	-12
Sahil Güvenlik Komutanlığı	43.181.145	38.006.336	-12	81.701.000	72.631.912	-21	115.689.000	97.280.465	-16
Ulaştırma Bakanlığı	106.488.685	77.736.224	-27	154.283.000	127.865.977	-17	341.487.000	183.535.849	-52
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	74.695.241	78.311.208	2	118.923.000	128.442.090	8	121.882.000	125.179.599	5
Kültür ve Turizm Bakanlığı	229.476.886	291.537.294	27	443.778.000	462.829.308	4	340.727.000	518.595.215	52
Beynelemler ve İşleri Bakanlığı	186.750.195	902.677.178	383	272.230.000	896.810.392	229	400.356.000	910.939.715	126
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	58.324.895	87.522.521	50	89.010.000	134.493.386	51	193.684.000	273.988.923	41
Sağlık Bakanlığı	1.276.201.100	1.921.580.979	43	2.345.447.691	3.036.945.586	30	3.588.749.000	3.874.281.734	3
Çalışma ve Sos. Güvenlik Bakanlığı	27.103.949	34.087.233	26	57.792.000	56.465.810	-2	6.794.988.000	6.858.980.707	-22
MİT Eğitim Bakanlığı	4.033.224.650	5.145.076.253	28	7.480.991.000	8.043.014.605	8	10.030.897.000	10.682.870.783	6
Yargıtay	8.924.859	11.755.159	32	16.477.400	17.899.110	9	27.974.000	27.521.941	-2
Dış Ticaret Müsteşarlığı	29.486.460	34.307.108	16	47.999.000	50.155.788	4	64.625.000	58.381.751	-13
Hazine Müsteşarlığı	21.578.736.046	47.445.179.081	120	51.712.937.000	63.404.574.837	23	73.131.919.000	86.336.892.071	-7
Denizcilik Müsteşarlığı	19.080.360	13.587.614	-29	32.876.000	22.579.145	-31	43.284.000	32.110.927	-26

TABLO 1

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇE									
BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI (%)									
DAİRESİ	2001			2002			2003		
	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %
Gümrük Müsteferliği	84.384.788	59.781.578	-7	113.085.000	90.285.273	-20	124.875.000	122.835.610	-1
Çevre ve Orman Bakanlığı	122.115.820	160.527.191	31	192.512.000	235.408.883	22	220.804.000	298.991.388	35
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	48.080.002.048	80.184.247.901	67	97.831.808.000	114.983.019.880	18	145.390.379.000	138.488.824.423	-4

*Sapma oranları, giderler, başlangıç ödenekleri kıstasından sonra bulunan ödenek farkının, başlangıç ödeneklerine oranlaması suretiyle bulunmaktadır.
 **2001 ve 2002 yıllarında aynı olan Kültür ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler birleştirilmiştir.



BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİNE KIRYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA SAPMA ORANLARI

TABLO 8

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇE

YIL SONU ÖDENEĞİNE KİYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI (%)

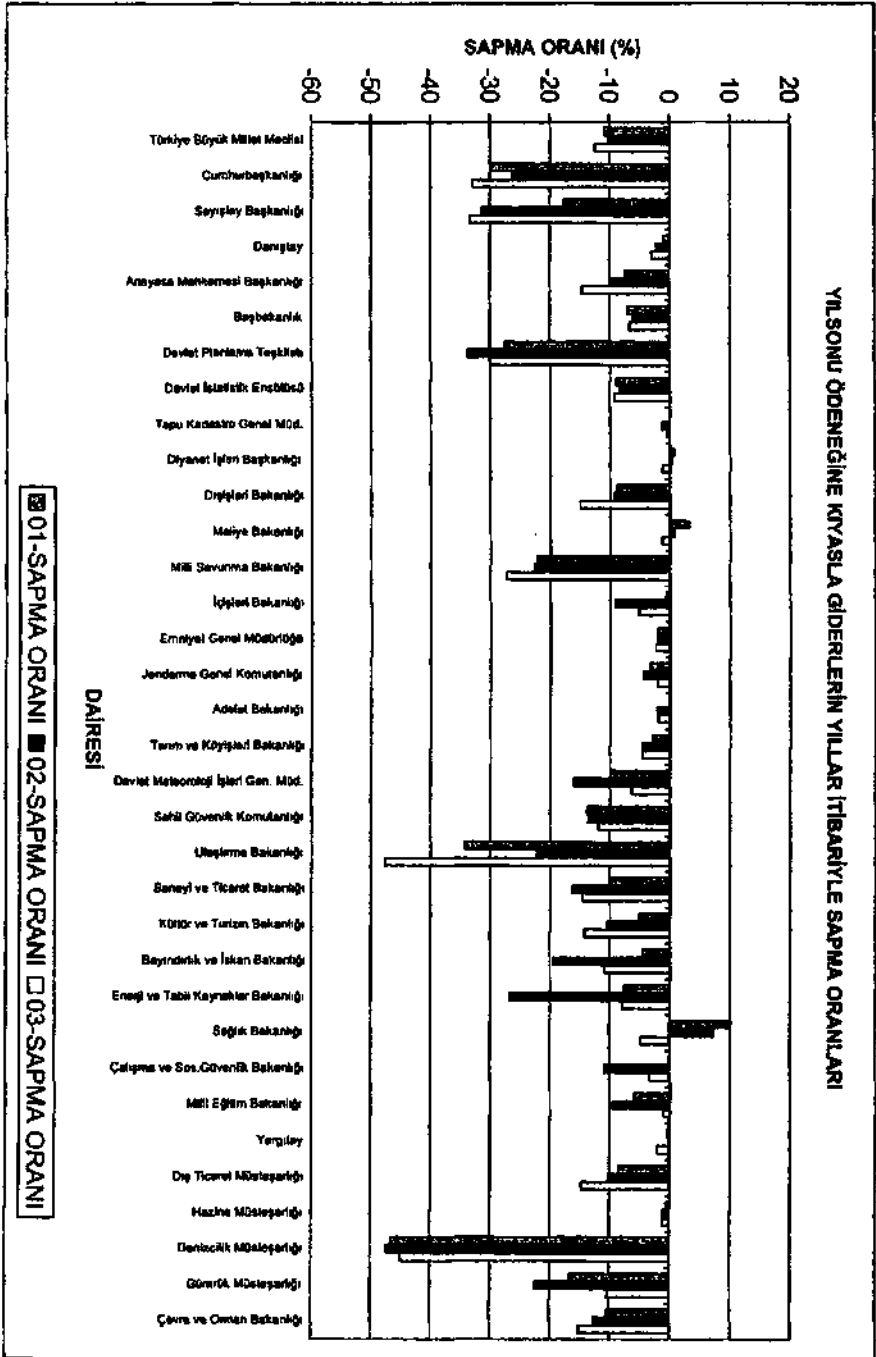
DARESİ	2001			2002			2003		
	YIL SONU ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %
Türkiye Büyük Millet Meclisi	118.988.343	104.214.629	-11	187.766.554	168.630.494	-10	230.028.788	201.493.515	-12
Cumhurbaşkanlığı	13.731.742	9.850.832	-30	19.306.149	14.216.397	-28	25.451.000	17.036.566	-33
Sayıntay Başkanlığı	23.086.146	18.997.433	-18	41.952.800	28.717.026	-32	48.518.000	32.038.710	-33
Denetay	8.483.444	8.378.897	-1	13.290.950	12.985.141	-2	15.030.060	14.573.706	-3
Anayasa Mahkemesi Başkanlığı	1.782.980	1.631.475	-7	2.788.500	2.518.323	-10	3.559.493	3.041.419	-15
Başbakanlık	572.383.984	532.168.453	-7	888.744.391	843.157.339	-6	1.086.589.845	1.012.583.115	-7
Devlet Planlama Teşkilatı	18.410.240	13.341.840	-28	29.158.670	19.285.786	-34	34.786.093	24.341.296	-30
Devlet İstatistik Enstitüsü	25.272.778	22.987.772	-9	35.492.747	32.629.139	-8	55.632.030	50.400.732	-9
Tapu Kadastro Genel Müd.	82.076.723	81.887.532	0	129.213.824	127.631.614	-1	189.335.822	188.822.278	0
Diyaret İşleri Başkanlığı	397.929.934	400.302.563	1	617.439.200	619.288.283	0	873.108.500	882.010.233	1
Dışişleri Bakanlığı	315.674.414	287.773.554	-9	448.359.885	406.345.011	-9	555.477.942	472.089.254	-15
Maliye Bakanlığı	12.764.263.127	13.160.492.449	3	21.887.775.170	22.043.750.474	1	28.466.750.682	28.109.131.280	-1
Millî Savunma Bakanlığı	8.967.625.711	5.413.528.750	-22	10.012.174.148	7.742.947.166	-23	12.179.339.744	8.841.295.793	-27
İçişleri Bakanlığı	313.474.934	311.883.589	-1	601.632.964	465.951.865	-9	597.459.462	585.593.888	-5
Emniyet Genel Müdürlüğü	1.718.080.963	1.883.508.625	2	2.686.815.551	2.631.290.425	-2	3.378.843.034	3.294.433.322	-3
Jandarma Genel Komutanlığı	985.615.967	953.029.834	-3	1.593.227.474	1.521.591.052	-4	1.989.709.512	1.829.810.878	-2
Adalet Bakanlığı	543.833.652	544.348.843	0	902.714.346	882.771.173	-2	1.149.190.027	1.125.813.086	-2
Tarım ve Köylüleri Bakanlığı	425.856.874	413.013.790	-3	615.979.713	587.381.632	-5	770.490.130	734.406.137	-5
Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	28.117.788	25.312.318	-10	50.983.597	42.721.019	-16	64.307.132	50.804.980	-8
Sahil Güvenlik Komutanlığı	44.102.451	38.006.338	-14	84.100.702	72.631.912	-14	110.531.222	97.280.485	-12
Ulaştırma Bakanlığı	118.493.050	77.738.224	-34	164.397.139	127.805.977	-22	313.187.229	183.533.849	-48
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	84.629.784	76.311.208	-10	151.112.911	126.442.090	-18	149.068.370	125.179.589	-15
Kültür ve Turizm Bakanlığı	307.281.545	281.537.284	-5	517.222.324	462.829.306	-11	605.030.871	518.895.215	-14
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	945.679.521	902.677.178	-5	1.111.330.019	895.810.392	-19	1.022.885.914	910.939.715	-11
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	94.799.935	87.522.521	-8	183.878.272	134.493.386	-27	297.843.857	273.066.923	-6
Sağlık Bakanlığı	1.654.362.992	1.821.580.979	10	2.632.671.077	3.038.946.596	7	3.884.711.563	3.874.261.734	-5
Çalışma ve Sos. Güvenlik Bakanlığı	34.155.624	34.067.233	0	63.303.509	56.485.810	-11	7.101.165.352	8.858.980.707	3
Millî Eğitim Bakanlığı	5.470.195.120	5.145.078.253	-6	8.889.474.629	8.043.014.605	-10	10.684.254.054	10.582.670.763	-1
Yarıştay	11.795.733	11.759.159	0	17.874.900	17.889.110	0	28.133.000	27.521.941	-2
Diğer Ticaret Müdahaleleri	37.518.310	34.307.108	-9	55.877.800	50.156.789	-10	66.263.500	56.361.751	-15
Hazine Müsteferliği	47.727.813.386	47.445.179.061	-1	84.128.122.887	83.404.574.837	-1	89.173.974.450	88.336.892.071	-1

TABLO 8

(MİLYON TL)

GENEL BÜTÇE									
YIL SONU ÖDENEĞİNE KİYASLA GİDERLERİN YILLAR İTİBARIYLA TOPLAM SAPMA ORANLARI (%)									
DAİRESİ	2001			2002			2003		
	YIL SONU ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %	YIL SONU ÖDENEĞİ	GİDER	SAPMA ORANI %
Denizcilik Müdürlüğü	25.457.727	13.587.814	-47	42.901.708	22.579.145	-47	58.374.440	32.110.927	-45
Gözetlik Müdürlüğü	71.790.310	59.781.576	-17	116.837.451	90.266.273	-23	137.190.308	122.833.610	-10
Çevre ve Orman Bakanlığı	179.158.856	160.527.191	-10	260.740.984	235.408.683	-13	353.126.863	298.861.386	-15
GENEL BÜTÇE TOPLAMI	82.129.837.196	66.168.247.901	-2	119.303.441.836	114.963.019.660	-4	146.557.829.284	139.488.824.423	-4

*Sapma oranları, giderden, yıl sonu ödenağı çıkarıldıktan sonra bulunan ödenak farkının, yıl sonu ödenağına oranlaması suretiyle bulunmuştur.
**2001 ve 2002 yıllarında aynı olan Kızıllı ve Turizm ile Çevre ve Orman Bakanlıklarına ilişkin veriler birleştirilmiştir.



3-GELİR

Gelir, devlete salınan ve alınan her türlü vergi ve resim ile devlete ait nakit, hisse senedi, her türlü taşınır ve taşınmaz eşya, mal ve kıymetlerin gelirleri, kiralari ile satış gelirlerinden oluşan, kanunlara dayanılarak alınan, tarif ve toplama usulleri kanun ve tüzükler ile düzenlenen, Genel Bütçe Kanunu ile toplanmasına izin verilen kamu kaynağıdır. (Genel Muhasebe Kanunu madde 39)

2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu'nun "Gelir Bütçesi" başlıklı ikinci maddesinde belirtildiği üzere Genel Bütçeli İdarelerin gelirleri 100.357.000.000.000.000 liradır.

Bütçe Kanunu uyarınca yapılan gelir tahminlerinin gelir türlerine göre dağılım ve gerçekleşme oranları incelendiğinde;

1-Vergi gelirlerinde, Bütçe kanununda yer alan yıl sonu tahmininin 85.955.000.000.000.000 lira olduğu bunu karşılık yapılan tahsilâtın % 93 (tahsilât / tahakkuk) oranı ile 84.316.168.755.700.000 lira olarak gerçekleştiği, dolayısıyla tahsilâtın bütçe tahminine göre sapma oranının % -2 olduğu görülmüştür.

2-Vergi dışı normal gelirlerde ; bütçe kanununda yer alan yıl sonu tahmininin 10.294.000.000.000.000 lira olmasına karşılık yapılan tahsilâtın % 62 (tahsilât/ tahakkuk) oranı ile 10.222.768.710.050.000 lira olarak gerçekleştiği, tahsilâtın tahmine göre sapma oranının % -1 olduğu görülmüştür.

3-Özel gelirler ve Fonlar olarak bütçe kanununda yer alan yıl sonu tahminin 4.108.000.000.000.000 lira olmasına karşılık tahsilâtın %90 (tahsilât/tahakkuk) oranı ile 2.883.425.923.500.000 lira olarak gerçekleştiği ve tahsilâtın bütçe tahminine göre sapma oranının % -30 olduğu görülmüştür.

Bahse konu üç gelir türünde Genel Bütçeli İdarelerin gelirlerinin yıl sonu tahmini 100.357.000.000.000.000. lira olup, genel tahsilât (özel kanun gelirleri olan 1.136.369.157.750.000 lira hariç) 97.422.363.389.250.000 lira olarak gerçekleşmiş olduğundan genel tahsilât oranı %97 dolayısıyla sapma oranı da % -3 olarak saptanmıştır.

2003 mali yılı sonuçları itibariyle , 2003 yılı gelir tahakkuku (özel kanun gelirleri hariç) 101.590.321.572.890.000 liradır.

Ertesi yıla devrolunan tahakkuk miktarı ise 13.432.799.231.750.000 lira olup, devrolunan tahakkuk artışının 2003 Yılı tahakkukuna oranı %13 dir. Ertesi yıla devrolunan tahakkuk miktarının 59.380.550.000 liralık kısmı 2003 yılı sonunda zamanaşımına uğramıştır. Zamanaşımına uğrayan miktarın ertesi yıla devrolunan tahakkuk artışına oranı %0,0000044 dir.

Üç ana gelir türü içinde, Genel Bütçe yıl sonu tahminlerinin üstünde tahsilât yapılan gelir kalemleri ile yıl sonu tahmininin gerisinde kalan gelir tahminlerinden en yüksek ve en düşük oranlara sahip olanlar aşağıdaki listede gösterilmiştir.

(EİNTL)			
GELİRTÜRÜ	TAHMİN	TAHSİLÂT	TAHSİLÂT TAHMİN ORANI %
2125 Oyun Kağıdı Gelirleri	1.000.000		0,00
2126 Yurtdışı Hizmet Karşılığı Sağlanan Gelirler	1.000.000		0,00
2131 Kambiyo Murakabesi Muk. Öm. İler. Ban. Alınan	1.000.000		0,00
3230 Merkez Bank. 34 no. NATO Hs. Haz. Dav. Mik.	1.400.000.000	1214.350	0,09
2247 2 Tıp Telekom. Ruhsatı ve on. İz. Gelirleri	27.000.000	822.607.800	3.046,70
2246 Yeniden Değerlendirme farkları	470.000.000	26.721.360.750	5.685,40
2330 Taahhütlerden Geri Alınanlar	9.000.000	925.771.400	10.286,35
2211 Sosyal Tesisler Satış Geliri	1.000.000	112.563.700	11.256,37
2242 İştrak Gelirleri	1.000.000	151.647.100	15.164,71
2313 Devlet Tahvilleri Geçmiş Gün Fazlari	1.000.000	82.150.664.950	8.215.066,50

4-GELİR – GİDER DENGESİ

2003 yılı Genel Bütçesinin "Gider Bütçesi" başlıklı ilinci maddesi ile gider tahmini (ödenek) 146.571.389.000.000.000.lira olarak öngörülmesine karşın Bütçe Kanununun 8 inci maddesi gereğince yapılan 1.271.010.000.000.000 liralık kesinti düşüldükten sonra başlangıç ödeneği 145.300.379.000.000.000 lira olarak netleşmiştir.

Bütçe Kanunu'nun "Gelir Bütçesi" başlıklı 2 inci maddesine göre, Gelir tahmini ise 100.357.000.000.000.000 liradır.

Gelir ve giderlerin yıl sonundaki gerçekleşme durumuna bakıldığında 139.488.824.423.050.000 liralık gidere karşılık 98.558.732.547.000.000 lira tutarında gelir tahsilâtı yapıldığı ve sonuçta 40.930.091.876.050.000 lira tutarında bütçe açığı verildiği görülmüştür.

Bütçe açığı % 29,34 oranında gerçekleşmiştir.

Arz olunur.

T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

2003 Yılı Hazine İŞlemleri Raporu

**“2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporu,
Sayıştay Genel Kurulunun 07.10.2004 tarih ve 5102/1 sayılı kararı ile
kabul edilmiş ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması
uygun bulunmuştur.”**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI, ANKARA, Ekim 2004

İçindekiler

Sayfa

1. GİRİŞ.....	85
2. DIŞ BORÇLAR HESABI.....	86
2.1. 1995-2002 Yılları Dış Borçlar Hesapları.....	87
2.2. 2003 Yılı Dış Borçlar Hesabı.....	89
2.3. Kullanılacak dış krediler hesabı - kredi anlaşmaları hesabı	96
2.4. Sonuç ve Öneriler	99
3. HAZİNE ALACAKLARI.....	101
3.1. Hazine Açısından Alacak Doğuran İşlemler	101
3.2. Hazine Alacak İstatistikleri.....	104
3.3. Hazine Alacaklarının İzlendiği Hesaplar.....	108
3.4. Bulgu ve Öneriler.....	124
4. İÇ BORÇLAR.....	133
4.1. Bütçe Açığı ve Borçlanma	133
4.2. Yasal Çerçeve	136
4.3. Devlet İç Borçlanma Senetleri.....	138
4.4. Devlet İç Borçlanma Senet İhaleleri ve İhale Yöntemleri	140
4.5. 2003 Yılı Denetim Faaliyetleri	143
5. HAZİNE BİLİŞİM SİSTEMLERİ.....	147
EK:HAZİNE MÜSTEŞARLIĞININ RAPOR HAKKINDAKİ GÖRÜŞÜ	149

Tablolar

Tablo 1: 1995-2003 Yılları Dış Borç Stok Rakamları.....	90
Tablo 2: 2003 Yılında Teyit Yapmayan Kuruluşlar	91
Tablo 3: 1995-2003 Yılları Devlet Dış Borçları Tahakkuk Dairesi - Saymanlık Farkları	93
Tablo 4: 1998-2003 Yılları Kullanılacak Dış Krediler Hesabı ve Kredi Anlaşmaları Hesabı Stoku	97
Tablo 5: 1999-2003 Yılları Kullanılacak Dış Krediler Hesabı ve Kredi Anlaşmaları Hesabı Stoku Farkları	97
Tablo 6: 1997-2003 Yılları Alacak Tahakkuk Dairesi - Saymanlık Farkları	111
Tablo 7: 2003 Yılı Risk Hesabı Gelirleri.....	120
Tablo 8: Uzlaşma Yapılan ve Yapılmayan Kuruluşlar.....	123
Tablo 9: Kreditora Vade Tarihi Geçtikten Sonra Yapılan Ödemeler	128
Tablo 10: 2003 Yılı İç Borçlanma Durumu (Borçlanma, Ödeme, Stok)	134
Tablo 11: Borçlanma Limiti.....	135
Tablo 12: Toplam Borçlanma-Toplam Finansman.....	135
Tablo 13: 2003 Yılı Bütçe Finansmanında Kullanılan Devlet İç Borçlanma Senetleri.....	139
Tablo 14: İç Borçlanmanın Birincil Piyasada Alıcılara Göre Dağılımı *	142
Tablo 15: İç Borçlar.....	144
Tablo 16: 2002-2003 Yılı Stoklarının Vade Yapısı**.....	144
Tablo 17: Yıllar İtibarıyla İç Borç Stoku.....	145
Tablo 18: Nakit İç Borç Stoku.....	145

Grafikler

Grafik 1: Hazine Alacak Stoku.....	104
Grafik 2: Alacak Stokunun Kaynak Dağılımı.....	104
Grafik 3: Vadesi Geçmiş ve Vadesi Gelecek Alacaklar	105
Grafik 4: Vadesi Geçmiş Alacakların Dağılımı	105
Grafik 5: Yıllar İtibarıyla Toplam Üstlenimler (Milyon ABD Doları).....	106
Grafik 6: 2003 Yılı Garanti Üstlenimleri (Milyon ABD Doları).....	107

Kısaltmalar

Başbakanlık PUB	: Başbakanlık Proje Uygulama Birimi
ÇTTH	: Çalışanları Tasarrufa Teşvik Hesabı
DFN	: Dış Finansman Numarası
DİBS	: Devlet İç Borçlanma Senetleri
EMKT Sistemi	: TCMB Elektronik Menkul Kıymet Transfer Sistemi
GKBDDKBH	: Genel ve Katma Bütçe Dışındaki Daire ve Kurum Borçları Hesabı
HM	: TC Hazine Müsteşarlığı
KİT	: Kamu İktisadi Teşebbüsü
TBMM	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
TCMB	: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
TCZB	: TC Ziraat Bankası
TMSF	: Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu

1. GİRİŞ

Raporun Çerçevesi

Sayıştay Başkanlığı tarafından TBMM'ye sunulan 2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporu, dört ana bölümden oluşmaktadır.

İlk bölümde, 1995 yılından itibaren uygunluk verilmeyen dış borçlar hesabı ile ilgili olarak yapılan denetim ve bu denetim sonucunda ulaşılan sonuca yer verilmiştir.

İkinci bölümde, Hazine Müsteşarlığı açısından alacak doğuran işlemler ve hazine alacaklarının izlendiği muhasebe hesapları ele alınmış, ardından da hazine alacak yönetimine ilişkin denetim bulguları ve önerilere yer verilmiştir.

Üçüncü bölümde, 2003 yılı iç borçlanma bilgileri, konuya ilişkin yasal düzenlemeler, ihraç yöntemlerine göre devlet iç borçlanma senetleri, ihale değerlendirme yöntemleri, piyasa yapıldığı sistemi ve denetim sonuçlarına yer verilmektedir.

Son bölümde ise, 2003 yılında hazırlanarak TBMM'ye gönderilen "Hazine Bilişim Sistemleri Denetim Raporu"nda yer alan eleştiri ve öneriler ile ilgili olarak, Hazine Müsteşarlığının, 2004 yılı itibarıyla geldiği aşamaya yer verilmiştir.

Hazine Müsteşarlığının Görüşü

2003 Yılı Hazine İşlemleri Taslak Raporu ile ilgili olarak Hazine Müsteşarlığının görüş yazısı, raporun ek bölümünde yer almaktadır.

2. DIŞ BORÇLAR HESABI

Bu bölümde, 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı ile ilgili olarak istatistikî bilgilere yer verilmeyip, sadece hesabın kesin hesap süreci açısından uygun olup olmadığı ile ilgili olarak yapılan çalışmaların sonucuna yer verilmiştir.

Dış borçlar hesabına, Devlet nam ve hesabına yapılan dış borçlanmalar, bunlardan doğrudan kullanımlar ve Hazine veya özel hesaplara aktarımlara ait anaparalar ve dış borç geri ödeme tutarları, geri ödemelerde ve yıl sonlarında değişken havuz birim katsayısı uygulaması söz konusu olduğunda doğan farklar ile bu hesapta kayıtlı yabancı para cinsinden borç bakiyelerinin yıl sonu döviz kurları ile değerlemesi sonucu ortaya çıkan farklar kaydedilir.

Dış borçlanmanın yapılması ve yönetilmesi konusunda yetkili kurum Hazine Müsteşarlığıdır. Hazine Müsteşarlığına bağlı olan Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü ile Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü, dış borçlanmanın yapılması ve yönetilmesi konusunda yetkili birimlerdir.

Dış borçlar ile ilgili olarak tahakkuk işlemleri Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü Bütçe ve Proje Finansman Dairesi, muhasebeleştirme ve kayıt işlemleri ise yine Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğüne bağlı olan Devlet Borçları Saymanlığı tarafından yürütülmektedir.

2.1. 1995-2002 Yılları Dış Borçlar Hesapları

1995-2000 Yılları Dış Borçlar Hesabı

Hazine Müsteşarlığı, Sayıştay Başkanlığınca 1995 yılında kurulan Denetim Ekibi tarafından yerinde denetlenmeye başlanmış ve dış borçlara ilişkin sorunlar da, ilk olarak 1996 yılında, 1995 yılı sonu itibarıyla, dış borçlar hesabına kaydedilen 600 trilyon liralık bir muhasebe fişinin detayının sorgulanması ile tespit edilmiştir. Denetim sırasında bu fişin detayının tespit edilemediği Sayıştay tarafından gönderilen bir raporia TBMM'ye bildirmiştir. Bunun sonucunda, 1996 yılı dış borçlar hesabı, Plan ve Bütçe Komisyonu tarafından Kesin Hesap Kanunundan çıkarılmıştır. Ayrıca, Plan ve Bütçe Komisyonu Sayıştay'ın, bu konuyu incelemesini ve denetim sonuçlarını takip eden yıl kesin hesabı ile TBMM'ye sunmasını istemiştir.

1997 yılında yapılan çalışmalar, dış borçlar hesabına ilişkin sorunların söz konusu 600 trilyon liralık kayıtlı sınırlı olmadığını, hesapta yer alan dış borç stokunun ve bilgisayar sistemlerindeki verilere dayanılarak hazırlanan yardımcı cetvellerin büyük oranda hatalı olduğunu göstermiştir. Bu nedenle, 1996 yılı dış borçlar hesabına Sayıştay Genel Kurulu tarafından uygunluk verilmemiştir.

Dış borçlar hesabındaki bu yanlışlıkları kabul eden Hazine Müsteşarlığı, 1997 yılından sonra dış borç kayıtlarının ve kayıtların takip edildiği sistemlerin yenilenmesi için kapsamlı çalışmalar başlatmıştır. Ancak, söz konusu yeniden yapılanma çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle 1997, 1998, 1999 ve 2000 yılı dış borçlar hesapları, dış borç stoku ve dış borç kullanımları ile ilgili bilgileri içermeyecek şekilde verilmiştir.

Dolayısıyla, 1996 - 2000 yılları dış borçlar hesaplarına;

- Dış borç stokunu göstermemesi,
- Dış borç kullanımlarını takip edememesi,
- Dış borçlara ait kur farklarını göstermemesi,

nedenleriyle ilgili yıllar Sayıştay Genel Kurulu kararlarıyla uygunluk verilmemiştir.

2001 Yılı Dış Borçlar Hesabı

1995 yılı dış borçlar hesabı rakamının Kesin Hesap Kanunundan çıkarılması, 1996-2000 yılları hesabına da Sayıştay Genel Kurulu tarafından uygunluk verilmemesi üzerine, 1995-2001 yıllarına ait dış borç stoku Hazine Müsteşarlığı tarafından yeniden hazırlanarak denetlenmesi için, 26.6.2002 tarihinde Sayıştay Başkanlığı'na teslim edilmiştir.

Sayıştay Başkanlığı tarafından Temmuz ayı içerisinde, 1995-2001 yılları dış borçlar hesabının denetlenmesi çalışmalarına başlanılmış ancak, denetim faaliyetleri devam ettiği için 2001 Yılı Kesin Hesap Kanunu Tasarısında kayıtlı dış borç rakamları ile ilgili olarak uygunluk derecesinin tespiti yapılamamış ve denetimin tamamlanmasını müteakiben durumun ek uygunluk bildirimli ile TBMM'ye sunulmasına karar verilmiştir.

2002 Yılı Dış Borçlar Hesabı

1995-2001 stokuna ilave olarak 2002 yılına ait dış borç stoku da 23.6.2003 tarihinde Sayıştay Başkanlığına teslim edilmiş ve denetim çalışmaları 1995-2002 yılları üzerinden devam etmiştir.

Yapılan denetim sonucunda, yeniden tanzim edilerek Sayıştay Başkanlığına verilen 1995-2002 yıllarına ait dış borç hesaplarına,

- İslam Kalkınma Bankasına ait borçlarda anapara rakamlarına faiz ve benzeri giderlerin eklenmesi,
- Dünya Bankası havuz borçları döviz cinsinden hesaplanırken yılın son işlem gününün değil farklı tarihlerin esas alınması,
- Dünya Bankası borçlarında çapraz kurlarda meydana gelen artış ve azalışlar nedeniyle, alacak toplamı ile borç toplamı arasındaki farkın bir sonraki yıla devreden tutan vermemesi,
- 1999, 2000 ve 2002 yıllarında, ECU cinsinden borçlarda 1998 yılının kurunun esas alınarak hesaplanması,
- Tahvil borçlanmalarına ait kullanımları, Dış Finansman Bilgi Sisteminde kayıtlı olmasına rağmen, brüt kullanım olarak raporlara yansıtılmaması, kur farkı olarak gösterilmesi,
- Borçların EURO'ya dönüşümü sırasında matematiksel hataların yapılmış olması,

neniyle 1995 - 2002 yılları Dış borçlar hesabına tam, doğru ve uygun olmadıkları gerekçesiyle Sayıştay Genel Kurulu kararı ile uygunluk verilmemiştir.

2.2. 2003 Yılı Dış Borçlar Hesabı

1995-2002 yılları dış borçlar hesabına uygunluk verilmemesi üzerine, Hazine Müsteşarlığı, yukarıda yer alan eksiklikler üzerinde çalışarak hazırlanmış olduğu yeni stok rakamları ile raporlamaları 27.7.2004 tarihinde Sayıştay Başkanlığına teslim etmiştir.

Dolayısıyla, dış borçlar hesabı ile ilgili olarak yapılan denetim yeniden hazırlanarak verilen 1995 - 2003 yılları dış borçlar hesabı stok rakamları üzerinden yapılmıştır.

2003 Yılında Yapılan Denetim Çalışmaları¹

Önceki yıllar Hazine İşlemleri ve İzleme Raporlarında da belirtildiği üzere dış borçlar hesabına uygunluk verilmesi için;

- *Hesapların tam olması*; devletli yükümlülük altına sokan tüm borçlanma işlemlerini ve kefaletleri kapsaması,
- *Hesapların uygun olması*; dış borç kayıtlarının ve işlemlerin tasnifinin muhasebe ilkelerine ve mevzuata uygun şekilde yapılması,
- *Hesapların doğru olması*; kayıtların maddi hatadan uzak olması,

gerekmektedir.

Yukarıdaki ilkeler temel oluşturmak kaydıyla, 1995 - 2003 yılları dış borçlar hesabının denetimi ile ilgili olarak aşağıdaki incelemeler yapılmıştır.

1. "Devlet Borçları Saymanlığı 2003 Yılı Yönetim Dönemi" hesabı incelenmiştir.

11.6.2004 tarihinde Sayıştay Başkanlığına sunulan "Devlet Borçları Saymanlığı 2003 Yılı Yönetim Dönemi"nin dış borçlar ve bağıantılı hesapların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi ve matematiksel işlemlerin tutarlılığı açısından incelenmiştir.

Bunun sonucunda, Devlet Borçları Saymanlığı Yönetim Dönemi Hesabı içinde yer alan 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı stok rakamlarının aşağıdaki şekilde olduğu tespit edilmiştir.

(1) 1995-2003 yılları Dış Borçlar Hesabı raporları ile DFN ve dosya bazındaki denetim örnekleme yöntemiyle yapılmıştır.

Tablo 1: 1995-2003 Yılları Dış Borç Stok Rakamları

	Yıldan Devir	Yılına Devir (Milyar TL.)	Milyar ABD Doları**
1995	1.264.642	1.983.690	32,4
1996		3.490.062	32,4
1997		6.488.582	31,5
1998		10.154.444	32,2
1999		18.735.798	34,6
2000		27.286.653	40,6
2001		*55.967.720	38,6
2002		*93.200.178	56,8
2003		*88.821.062	63,7

*31.8.2004 tarihli saymanlık işlem fişi ile yapılan düzeltme sonrası stok rakamlarıdır.
** ABD Doları cinsinden hesaplamalarda, ilgili yılın son işlem günü TC Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınmıştır.

Bütçeleştirilmeden Yapılan Kullanımlar

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca çıkarılan "Dış Proje Kredilerinin Dış Borç Kaydı, Bütçeleştirilmesi ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik" e göre;

Genel ve katma bütçeli kuruluşlar ile bunların dışındaki kurum ve kuruluşların doğrudan dış proje kredisi kullanımlarında; dış finansman kaynağından gelen kullanım bilgisi üzerine, Devlet Borçları Saymanlığınca dış borç kaydının yapılması ve bu durumun kullanıcı kuruluşlarca teyit edilmesi zorunludur.

Ayrıca, dış borç kaydına, bütçeleştirilmesine ve muhasebeleştirilmesine ilişkin belgelerin doğru, düzenli ve zamanında gönderilmesinden kuruluşların dış proje kredisi ile ilgili birimleri, tahakkuk memurlukları, saymanlıklar ve ilgili işlemleri onaylayanlar sorumlu olup, gerekli denetim mekanizmasını harekete geçirme yetkisi de Hazine Müsteşarlığına aittir.

Yönetmelik, genel ve katma bütçeli kuruluşlar ile genel ve katma bütçe dışı kuruluşlar tarafından yapılacak tüm kullanımların kendi muhasebe sistemleri içinde bütçeleştirilmesini ve Devlet Borçları Saymanlığına teyidinin yapılması ile ilgili yöntemleri detaylı bir şekilde açıklamaktadır.

Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak kullanıcı kuruluşlarca bütçeleştirilmeyerek Devlet Borçları Saymanlığına teyit yapılmayan kullanım tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2003 Yılında Teyit Yapmayan Kuruluşlar

Genel ve Katma Bütçeli Kuruluşlar(Milyar TL.)		Genel ve Katma Bütçe Dışı Kuruluşlar (Milyar TL.)	
DSİ Genel Müdürlüğü	339.084	EÖAŞ	236.081
Sahil Güvenlik Kom.	*63.176	Diyarbakır Belediyesi	***13.213
Sağlık Bakanlığı	22.389	BOTAŞ	***10.845
Marmara Üniversitesi	16.703	TÖBİTAK-Ulusal	***10.447
Yüzüncü Yıl Üniversitesi	16.271	Başbakanlık PUB	10.118
KGM	12.733	Fethiye Belediyesi	6.066
Millî Eğitim Bakanlığı	8.362	Türk Patent Enstitüsü	4.281
Hacettepe Üniversitesi	*2.222	Malatya Belediyesi	4.103
İstanbul Teknik Üniv.	2.219	MARİÇ	3.994
Kocaeli Üniversitesi	813	TÖBİTAK-Bilimsel	2.178
İstanbul Üniversitesi	724	KAYSU-Kayseri	**968
İzmir Yüksek Tek. Ens.	436	SSK	936
		TOBB	352
		Samsun Büyükşehir Belediyesi	203
		Foça Belediyesi	**35
		ASKI-Adana	30
Toplam	485.136	Toplam	303.831
* Hacettepe Üniversitesi ve Sahil Güvenlik Komutanlığı'nın geçmiş olarak gönderdiği teyit yazıları saymanlık tarafından 31.8.2004 tarihinde muhasebeleştirilmiştir.		** Foça belediyesi ve KAYSU'nun kullanımının tamamı ile ilgili teyit yazıları geçmiş olarak gönderilmiş ve saymanlık tarafından da 31.8.2004 tarihinde muhasebeleştirilmiştir.	
		*** BOTAŞ'ın 6.706 milyar lira, Diyarbakır Belediyesinin 6.706 milyar lira, TÖBİTAK'ın 1.733 milyar liralık kullanım tutarı ile ilgili teyit yazıları geçmiş olarak gönderilmiş ve saymanlık tarafından da 31.8.2004 tarihinde muhasebeleştirilmiştir.	
Kaynak: Hazine Müsteşarlığı Devlet Borçları Saymanlığı			

Tabloda yer alan kuruluşlar, toplam 789 trilyon liralık kullanımı bütçeleştirmemişler, Devlet borçları saymanlığına teyidini yapmamışlardır.

Hazine Müsteşarlığı tablodaki kuruluşlarla ilgili olarak yönetmelikte yer alan denetim mekanizmasını harekete geçirmiştir.

Hazine Müsteşarlığı tarafından 9.4.2004 tarihinde, 2003 yılı kullanımın ile ilgili olarak, kuruluşlara yönetmelik gereğince, 15 gün içinde bildirimde bulunmaları istenmiş olduğu halde, yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere 485 trilyon lirası genel ve katma bütçeli kuruluşlar, 304 trilyon lirası da genel ve katma bütçe dışı kuruluşlar olmak üzere toplam 789

trilyon liralık kullanım bütçeleştirilmeyerek, Devlet Borçları Saymanlığına teyidi yapılmamıştır.

2. 1995-2003 yılları saymanlık-daire ve daire-daire farkları ile saymanlık tarafından yapılan fark kaydı incelenmiştir.

Tablo 3'te Hazine Müsteşarlığının farklı yıllarda vermiş olduğu tahakkuk dairesi stok rakamlarındaki farklar ile tahakkuk dairesi ve saymanlık kayıtları arasındaki farklar gösterilmektedir.

Hazine Müsteşarlığı tarafından 1995 - 2001 yılı ve daha sonra da 2002 yılı dış borçlar hesabı Sayıştay Başkanlığına verilmiş ve yapılan denetim sonucunda da 1995-2002 yılları dış borçlar hesaplarına uygunluk verilmemiştir. Bunun üzerine Hazine Müsteşarlığı 1995 - 2003 yılları dış borçlar hesaplarını yeniden tanzim ederek Sayıştay Başkanlığına teslim etmiştir. Son olarak sunulan 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı stok rakamları, daha önceden verilen 1995-2002 yılları dış borçlar hesabı stok rakamlarını değiştirmiştir.

Tahakkuk birimi ilk olarak 1995-2001 yılları stok rakamlarını vermiştir (Daire 1). Ancak daha sonra 2002 yılında vermiş olduğu stok rakamı (Daire 2) ile 2001 yılı stok rakamını değiştirmiştir. Tahakkuk biriminin son olarak vermiş olduğu 1995-2003 yılları stok rakamı (Daire 3) önceki yıllarda verilen 1995-2001 ve 2002 yılları stok rakamlarını değiştirmiştir. Sonuç olarak, tahakkuk dairesi tarafından Sayıştay Başkanlığına verilen her stok rakamı önceki yıl verilen stok rakamını değiştirmiştir. Bunun sonucu olarak, Devlet Borçları Saymanlığı 2003 yılı Yönetim Dönemi Hesabında, dış borçlar ile ilgili olarak 1995-2003 yılları için 7,6 katrilyon lira borç, 0,7 katrilyon lira da alacak kaydı olmak üzere toplam 8,3 katrilyon liralık fark kaydı yapmıştır.

Tablo 3: 1995-2003 Yılları Devlet Dış Borçları Tahakkuk Dairesi - Saymanlık Farıdan

	Yıldan Devir	Yılın Devir(Milyar TL.)
1995	Daire 2001	1.281.354
	Daire 2003	1.264.642
	Fark	-26.712
1996	Daire 2001	3.501.203
	Daire 2003	3.490.062
	Fark	-11.141
1997	Daire 2001	6.488.535
	Daire 2003	6.468.582
	Fark	-20.352
1998	Daire 2001	10.183.932
	Daire 2003	10.154.444
	Fark	-29.488
1999	Daire 2001	18.789.750
	Daire 2003	18.735.798
	Fark	-53.952
2000	Daire 2001	27.352.042
	Daire 2003	27.286.653
	Fark	-65.489
2001	Daire 2001	56.035.626
	Daire 2002	55.970.557
	Daire 2003	*55.970.482
	Fark	-65
2002	Daire 2002	93.188.755
	Daire 2003	*93.203.291
	Fark	14.536
2003	Saymanlık 2003	95.793.572
	Daire 2003	*95.824.843
	Fark	-6.968.729

*İdare hesabında 2003 yılı stok rakamı olan bu tutar ile ilgili olarak 31.8.2004 tarihinde saymanlıkta 3.781 milyar liralık düzeltme kaydı yapılmış ve yıl sonu stok rakamları şu şekilde değişmiştir. 2001 yılı 55.967.720 milyar lira, 2002 yılı 93.200.178 milyar lira, 2003 yılı 96.821.062 milyar lira olmuştur.
Daire 2001: 26.6.2002 tarihinde,
Daire 2002: 23.6.2003 tarihinde,
Daire 2003: 27.7.2004 tarihinde tahakkuk birimi tarafından verilen stok rakamlarını ifade etmektedir.

Yukarıdaki tabloda görülen farklar;

- Dünya Bankası borçlarında çapraz kur etkisiyle meydana gelen artış ve azalışlar nedeniyle, alacak toplamı ile borç toplamı arasındaki farkın bir sonraki yıla devreden tutarı vermemesi dolayısıyla yapılan raporlama değişikliğinden,
- İslam Kalkınma Bankası borçlarında falz ve benzeri giderlerin stok içinde gösterilmesinden,

- Telekom'a ait devirli ve garantili borçların Hazine Müsteşarlığına erken itfası ile devir anlaşmalarının iptal edilerek, hazine garantili borçların Hazine Müsteşarlığına devralınmasından,
- Tahvil ihracı ile ilgili borçlarda, bazı tahvil borçlanmalarında brüt kullanımların kur farkı olarak raporlanmasından,
- 1999, 2000 ve 2002 yılları hesaplarında ECU cinsinden borçların 1998 yılı döviz kurunun esas alınarak raporlanmasından,
- Anapara ile ilgili olarak, ilk stok rakamı ile ilgili raporlamanın vade tarihinden, iki ve üçüncü raporlamanın ise 1995-1999 yılları stokunun vade, 2000-2003 yılları stoklarının ise tahakkuk tarihinden raporlanmış olmasından,
- Maddi hata vb gibi nedenlerle tahakkuk dairesince yapılan düzeltmelerden,

kaynaklanmıştır.

1995-2003 yılı dış borçlar hesabı stoku her ne kadar Saymanlık Yönetim Dönemi Hesabı içinde yer almış ve sayman tarafından verilmiş olarak görülsede, yukarıdaki farklar tablosu incelendiğinde görüleceği üzere, sayman halen dış borçlar hesabı stokunu tam olarak takip edememekte, bu konuda tahakkuk birimi verilerine bağlı kalmaktadır.

3. Hazine Müsteşarlığı tarafından sunulan raporlar ile, aynı mahiyetteki, daha ileri tarihli raporlar karşılaştırılarak incelenmiştir.

12 Mayıs 2004 tarihi itibarıyla Dış Finansman Bilgi Sisteminden alınan "1995- 2003 yılları Devlet Dış Borçlar Raporları" Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına teslim edilmiştir. Aynı nitelikteki raporlar 13.8.2004 tarihinde Sayıştay Denetçileri tarafından Dış Finansman Bilgi Sisteminden alınmış ve farklı tarihli aynı mahiyetteki bu iki rapor karşılaştırmalı olarak incelenmiştir.

Bu karşılaştırma sonucunda 2001 yılından itibaren iki raporlama arasında farklar olduğu ve bu farkların 2003 yılı sonu itibarıyla stok rakamında 3,8 trilyon liralık bir farka neden olduğu görülmüştür. İki ayrı borçtan kaynaklanan bu

fark ile ilgili olarak, saymanlık tarafından 31.8.2004 tarihinde düzeltme kaydı yapılmıştır.

4. Dünya bankası kredilerinin havuz birim değerlerinden orijinal dövizle çevrilmesi ve bu dövizin TL ye çevrilmesi işlemleri, raporlar bazında ve Dış Finansman Numarası (DFN) ve dosya bazında incelenmiştir.

2001 ve 2002 yılları Dünya Bankası borçlarında çapraz kur etkisiyle meydana gelen artış ve azalışlar nedeniyle, atacak toplamı ile borç toplamı arasındaki farkın bir sonraki yıla devreden tutarı vermediği görülmüş idi. Yapılan inceleme sonucunda 1995-2003 raporlarında bu durumun düzeltildiği görülmüştür.

Ayrıca, borç stokları riskinin dağıtılması ve azaltılması amacıyla, 1.7.1997 tarihi itibarıyla mevcut havuz borçlarından kullanılmamış bakiyelerin tek döviz kredilerine (ABD doları ve DEM) dönüşüm işlemleri de incelenmiş ve raporlarda belirtilen tutarların doğru olduğu görülmüştür.

5. EURO dönüşümleri incelenmiştir.

EURO dönüşümleri genel olarak 31.12.2001 tarihi itibarıyla yapılmıştır. Borçların EURO'ya transferleri orijinal döviz cinsinden bakiyelerinin kapatılarak bu tutarı EURO karşılığının yeni bir alt borca yada yeni bir borç numarasına aktarılması ile gerçekleşmiştir. 1995-2003 raporlamalarında daha önceki raporlamalarda karşılaşılan EURO dönüşümündeki matematiksel hataların düzeltildiği görülmüştür.

6. İslam Kalkınma Bankası kredileri incelenmiştir.

Önceki stoklarda anapara rakamlarına faiz ve benzeri giderlerin eklendiği İslam Kalkınma Bankasına alt borçlarda stok rakamından faiz ve benzeri giderlerin çıkarılıp çıkarılmadığı raporlama, DFN ve dosya bazında incelenmiştir. Dış Finansman Bilgi Sisteminde ve raporlamalarda anapara ile faiz ve benzer giderlerin aynı olmadığı görülmüştür.

7. Raporlarda yer alan kur farklarının matematiksel kontrolü yapılmıştır.

1995-2003 yılları raporlarında borç stokunu artırıcı işlemler lehte kur farkı, borç stokunu azaltıcı işlemler ise aleyhte kur farkı olarak değerlendirilmiştir. Raporlardaki kur farkı hesaplarında herhangi bir hata tespit edilmemiştir.

2.3. Kullanılacak dış krediler hesabı - kredi anlaşmaları hesabı

Bu hesaplara, dış finansman kaynaklarıyla yapılan kredi anlaşmaları ve ek taahhütleri ile bunlardan yapılan kullanımlar ve iptaller kaydedilir. Maliye Bakanlığının onayı ile 1999 yılından itibaren uygulamaya konulan ve karşılıklı olarak çalışan bu nazım hesaplar yardımıyla dış borçların daha sağlıklı takip edilmesi amaçlanmıştır.

1995-2002 yılları dış borçlar hesaplarına uygunluk verilmemesi nedeniyle, dış borçlar hesabı ile uyum içinde olup olmadığının tespiti yapılamayan 1999-2002 yılları kullanılacak dış krediler hesabı ile kredi anlaşmaları hesabına ilgili yıllar Sayıştay Genel Kurul kararları ile uygunluk verilmemiştir.

2003 Yılında Yapılan Denetim Çalışmaları ²

Hazine Müsteşarlığı kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı ile ilgili raporlamalar 27.7.2004 tarihinde, dış borçlar hesabı raporları ile birlikte Sayıştay Başkanlığına teslim edilmiştir.

Dolayısıyla, kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı ile ilgili olarak yapılan denetim 1999 - 2003 yılları stok rakamı üzerinden aşağıdaki şekilde yapılmıştır.

1. "Devlet Borçları Saymanlığı 2003 Yılı Yönetim Dönemi" hesabı incelenmiştir.

11.6.2004 tarihinde Sayıştay Başkanlığına sunulan "Devlet Borçları Saymanlığının 2003 Yılı Yönetim Dönemi"nin kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı, mevzuata uygun olarak kaydedilmesi ve matematiksel işlemlerin doğruluğu açısından incelenmiştir.

Bunun sonucunda, Devlet Borçları Saymanlığı Yönetim Dönemi Hesabı içinde yer alan 1999-2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı stok rakamlarının aşağıdaki şekilde olduğu tespit edilmiştir.

² 1999-2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı raporları ile DFN ve dosya bazındaki denetim örnekleme yöntemiyle yapılmıştır.

Tablo 4: 1999-2003 Yılları Kullanılacak Dış Krediler Hesabı ve Kredi Anlaşmaları Hesabı Stoku

	Yıldan Devir (Milyar TL.)	Yılina Devir (Milyar TL.)
1999	1.949.537	4.545.460
2000		5.371.625
2001		9.892.676
2002		20.160.578
2003		14.168.190

Dış borçlar hesabında olduğu gibi, kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabında da tahakkuk birimi 1999-2003 yılları ile ilgili olarak vermiş olduğu son stok rakamı ile daha önce vermiş olduğu stok rakamlarını değiştirmiştir. 1999-2001 ve 2002 stoku ile 1999-2003 yılları stok rakamlarından kaynaklanan fark tablosu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 5: 1999-2003 Yılları Kullanılacak Dış Krediler Hesabı ve Kredi Anlaşmaları Hesabı Stoku Farkları

		Yıldan Devir	Yılina Devir (Milyar TL.)
1999	Daire 2001	1.949.537	4.545.460
	Daire 2003	1.950.201	4.546.899
	Fark	-664	-1.239
2000	Daire 2001		5.371.625
	Daire 2003		4.862.725
	Fark		508.901
2001	Daire 2001		9.892.676
	Daire 2003		7.348.021
	Fark		2.544.655
2002	Daire 2002		20.160.578
	Daire 2003		11.330.726
	Fark		8.829.853
2003	Saymanlık		14.168.190
	2003		6.185.310
	Daire 2003		7.962.881
	Fark		

Tablo proje ve program kredilerini kapsamaktadır. (Tahvil ihraçları yokluğa sağlanan dış finansman kaynakları dahil edilmemiştir.)
Daire 2001: 26.8.2002 tarihinde,
Daire 2002: 23.5.2003 tarihinde,
Daire 2003: 27.7.2004 tarihinde tahakkuk birimi tarafından verilen stok rakamlarını ifade etmektedir.

Tabloda görülen bu farklar;

- Tahakkuk dairesince yapılan düzeltme işlemlerinden,
- ECU/TL kurundan kaynaklanan raporlama hatalarından,
- Raporlama mantığının değiştirilmesinden,
- EURO dönüşümlerinden,
- İslam Kalkınma Bankası kredilerinden,
- Dış borçların Dış Finansman Bilgi Sistemine geç girmesinden,

kaynaklanmaktadır.

2. 1999-2003 yılları saymanlık-daire ve daire-daire farkları ile saymanlık tarafından yapılan fark kaydı incelenmiştir.

17 Mayıs 2004 tarihi itibarıyla Dış Finansman Bilgi Sisteminden alınan "1999- 2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı" Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına teslim edilmiştir. Aynı raporlar 14.9.2004 tarihinde Sayıştay Denetçileri tarafından da Dış Finansman Bilgi Sisteminden alınmış ve farklı tarihli aynı mahiyetteki bu iki rapor karşılaştırmalı olarak incelenmiştir. Yapılan bu inceleme sonucunda, iki rapor arasında herhangi bir fark tespit edilmemiştir.

2.4. Sonuç ve Öneriler

Bölüm 1.2’de açıklandığı üzere, dış borçlar hesabı stok rakamları üzerinde yapılan inceleme neticesinde, Hazine Müsteşarlığı tarafından Sayıştay Başkanlığına verilen 2003 yılı Yönetim Dönemi Hesabında yer alan 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı stok rakamlarının doğru olduğu görülmüştür.

Ayrıca, bölüm 1.3’de açıklandığı üzere, 2003 yılı Yönetim Dönemi Hesabında yer alan 1999-2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesabı stok rakamlarının da doğru olduğu tespit edilmiştir.

Önceki yıllarda uygunluk verilmeyen 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı ile 1999-2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesaplarına Sayıştay Genel Kurulu kararı ile uygunluk verilmiştir.

Bu nedenle, 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı ile 1999-2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesaplarına, Sayıştay Genel Kurulunun 07.10.2004 tarih ve 5102/1 sayılı karar ile, kesin hesap açısından uygunluk verilmiştir.

Dış borçlar hesabı ile kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesaplarına gelecek yıllarda da uygunluk verilebilmesi için,

- Dış borçlar hesabı 2003 yılı stoku olarak verilen 88.821.061.851.200.000 lira ile 2003 yılı kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesaplarının stok rakamı olan 14.168.190.172.700.000 liranın değişmemesi gerekmektedir.
- Devlet borçları saymanı, Sayıştay Başkanlığına sunduğu dış borçlar ve kullanılacak dış krediler ile kredi anlaşmaları hesaplarını takip edebilmeli ve stok saymanlığın stoku haline gelmelidir.
- Tahakkuk dairesince, Dış Finansman bilgi sisteminde borcu arttırıcı veya azaltıcı yönde etki yapan her türlü işlem, sebepleri DFN bazında açıklamalı olarak, muhasebe kaydı yapılabilmesi için, saymanlığa intikal ettirilmelidir. Buna rağmen yıl sonunda, herhangi bir nedenle tahakkuk dairesi ile saymanlık kayıtları arasında bir fark ortaya çıkması halinde, bu farkın sebepleri DFN bazında açıklamalı olarak, muhasebede kayıt altına alınmalıdır. Bu bağlamda 2004 yılı içinde saymanlık ile tahakkuk dairesi arasında bir fark oluşuyor ise, bu farkın sebepleri DFN bazında açıklamalı olarak, muhasebeye kaydedilmelidir.
- Bütçeleştirilmeden yapılan kullanımlar ile ilgili olarak, Hazine Müsteşarlığı “İlgili kurum ve projenin değerlendirilerek gerekli denetim mekanizmasının harekete geçirilmesi ve buna bağlı olarak kredi kullanımının devamına karar verilmesi yetkisi”ni tablo 2’de yer alan kuruluşlar için kullanmalıdır.

3. HAZİNE ALACAKLARI

Bu bölümde, Hazine Müsteşarlığı açısından alacak doğuran işlemler ve hazine alacaklarının izlendiği muhasebe hesapları ele alınmakta, ardından da hazine alacak yönetimine ilişkin denetim bulguları ve önerilere yer verilmektedir.

3.1. Hazine Açısından Alacak Doğuran İşlemler

Hazine alacağı, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlandığı üzere,

- Herhangi bir dış finansman kaynağından sağlanan finansman imkanları için verilen garantilerin üstleniminden,
- Bu imkanların ikrazen kullanılmasından,
- İlgili mevzuattan kaynaklanan işlemlerden doğan ve Hazine tarafından üstlenilen her türlü ödemeden,
- Hazine tarafından ikrazen ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinden,

doğabilmektedir.

Verilen Garantilerin Üstleniminden Doğan Hazine Alacakları

Hazine garantileri; hazine geri ödeme garantisi, hazine yatırım garantisi, hazine karşı garantisi ve hazine ülke garantisinden oluşmaktadır.

Hazine geri ödeme garantisi: 4749 sayılı Kanunda yer alan kurum ve kuruluşlar lehine bu kuruluşların dış finansman kaynağından sağladıkları dış borçlarının geri ödenmesi hususunda verilen garantidir. Lehine garanti verilen asıl borçlu, garantili borç taksitini kreditora geri ödeyememesi durumunda, Hazine Müsteşarlığından borcun üstlenilmesini talep eder. Hazine, kreditora ödemeyi yaptıktan sonra ikraz anlaşmasıyla kurumu kendisine borçlandırır. Üstlenilen bu tutarlar daha sonra kurumlardan tahsil edilir.

Hazine yatırım garantisi: Yap-İşlet-devret, yap-İşlet, İşletme hakkı devri ve benzeri finansman modelleri kapsamında verilen

garantilerdir. Hazine yatırım garantisi verilmesine Müsteşarlığın görüşü ve Bakanın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir.

Hazine karşı garantisi: Herhangi bir dış finansman kaynağı tarafından yürütülen garanti programları çerçevesinde, kamu kurum ve kuruluşları, bankalar ve mahallî idarelerin, borçlu sıfatıyla uluslararası piyasalardan temin edecekleri finansman imkanları için; bir dış finansman kaynağından verilen garantiye karşı verilen hazine garantisidir.

Hazine ülke garantisi: Yabancı ülkelerin herhangi bir dış finansman kaynağından sağlayacakları finansman imkanının geri ödenmesi hususunda verilen garantilerdir.

Hazine Müsteşarlığı tarafından, hazine karşı garantisi ve ülke garantisi kapsamında verilen garanti bulunmamaktadır.

İkrazın Kullanılan Kaynaklardan Doğan Hazine Alacakları

Hazine Müsteşarlığı tarafından herhangi bir dış finansman kaynağından sağlanan finansman imkanları devir, ikraz ve tahsis yöntemiyle kurum ve kuruluşlara, bankalara kullanılabilir.

Dış borcun devrinde, Müsteşarlık tarafından sağlanan finansman imkanları, genel ve katma bütçe dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile bankalara, anlaşmanın mali şartlarında değişiklik yapılmadan ve asıl borçlusu bu kuruluşlar olmak kaydıyla aktarılır.

Dış borcun ikrazında, Müsteşarlık tarafından sağlanan finansman imkanları, genel ve katma bütçe dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile yatırım ve kalkınma bankalarına, gerektiğinde anlaşmanın mali şartlarında değişiklik yapılarak kullanılır.

Dış borcun tahsisinde ise, Müsteşarlık tarafından sağlanan finansman imkanları, genel ve katma bütçeli kamu kurum ve kuruluşlarına, anlaşmadaki amaca sadık kalınarak kullanılmaktadır.

Dış borcun ikrazı suretiyle kullanılan finansman kaynakları hazine açısından alacak doğururken, genel ve katma bütçeli kuruluşlara tahsis yoluyla kullanılan kaynaklar ile genel ve katma bütçe dışındaki kurum ve kuruluşlara devredilen kaynaklar herhangi bir alacak doğurmamaktadır. Bu nedenle, hazine alacak stokunda ikraz yoluyla kullanılan krediler yer almaktadır.

İkrazen İhraç Edilen DİBS'lerden Doğan Hazine Alacakları

Devlet İç Borçlanma Senetleri, Hazine Müsteşarlığı tarafından genel ve katma bütçe dışındaki kuruluşlara İkrazen verilen senetlerdir. Hazine alacaklarının büyük bir kısmını Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna (TMSF) İkrazen İhraç edilen devlet iç borçlanma senetleri oluşturmaktadır.

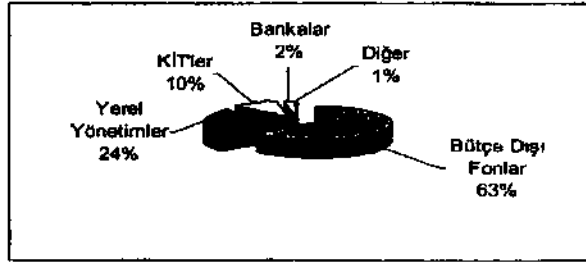
Yukarıda bahsedilen Hazine alacaklarının tahsiline, takibine ve her türlü finansal tekniğin kullanılması suretiyle idaresine Hazine Müsteşarlığının bağlı bulunduğu Bakan yetkili kılınmıştır. Bakan bu yetkisini Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü aracılığıyla kullanmaktadır. Hazine alacaklarının takibi, izlenmesi ve tahsiline yönelik işlemleri yürütmek amacıyla ilgili Genel Müdürük bünyesinde Alacak Yönetimi Dairesi kurulmuştur.

Hazine alacaklarının, anlaşmalar çerçevesinde, iç ve dış borç verileriyle uyumlu bir şekilde, zamanında ve doğru olarak takip edilebilmesi için "Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi" kurulmuştur. Sistem sayesinde, 2500'den fazla alacağa ilişkin kullanım, geri ödeme, anapara ve falz projeksiyonu görülebilmekte, analitik raporlama yapılabilmektedir. Sistemin kuruluş amaçlarından biri de tahakkuk ve nakit bazlı muhasebe sistemlerine güvenilir bir veri kaynağı sağlamaktır. Devlet Borçlan Saymanlığı, hazine alacaklarını izlediği hesapların yıl sonu işlemlerini gerçekleştirirken söz konusu sistemden üretilen bilgileri dikkate almaktadır. Saymanlık tarafından yapılan düzeltme ve fark kayıtlarının dayanağını sistemden çekilen ayrıntılı stok raporları oluşturmaktadır. Ayrıca, Hazine Müsteşarlığı tarafından yayınlanan "Kamu Borç Yönetimi Raporu"nun alacak yönetimi ile ilgili kısımları ve Hazine Müsteşarlığının web sitesi yoluyla kamuoyuna açıkladığı verilerin hazırlanmasında da Alacak Yönetimi Bilgi Sisteminden yararlanılmaktadır.

3.2. Hazine Alacak İstatistikleri

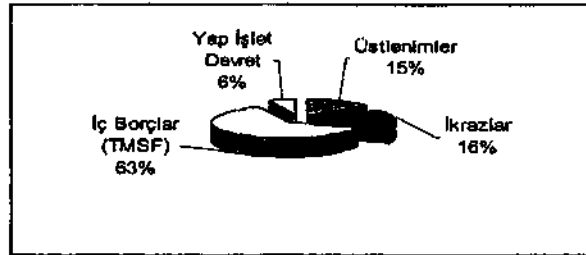
Haziran 2004 itibarıyla Hazine alacak stoku 57,4 katrilyon liraya ulaşmıştır.³ Alacak stokunun yüzdelik dağılımını gösteren aşağıdaki grafikten de anlaşılacağı üzere, stok içindeki en büyük pay 36,7 katrilyon lira ile bütçe dışı fonlara (TMSF) aittir. Bunu 13,5 katrilyon lira ile belediyeler ve 5,5 katrilyon lira ile KİT'ler izlemektedir.

Grafik 1: Hazine Alacak Stoku



Grafik 2 de görüleceği üzere, alacak stokuna alacağın kaynakları açısından bakıldığında da, 36,2 katrilyon lira ile en büyük pay TMSF'den olan alacaklara aittir. Bunu 11,8 katrilyon lira ile Hazine üstlenimlerinden kaynaklanan alacaklar izlemektedir. Bu üstlenimlerin 8,5 katrilyon lirası hazine geri ödeme garantisinden kaynaklanan alacaklardır. Geri kalan 3,3 katrilyon liralık üstlenim ise Yap-İşlet-Devret modelinden (izmit-su) kaynaklanan alacaklardır. İkrazen kaynak kullanılmamasından doğan alacaklar ise 9,4 katrilyon liradır.

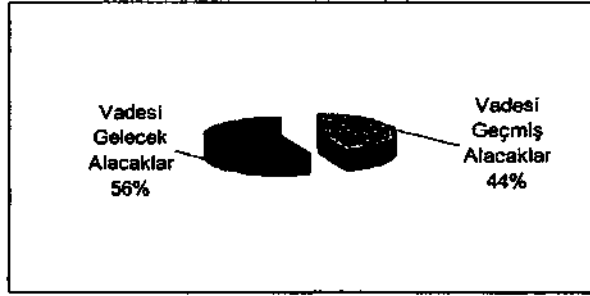
Grafik 2: Alacak Stokunun Kaynak Dağılımı



³ Garantili Üstlenimleri dışında verilen istatistikler. Haziran 2004 itibarıyla Hazine Müsteşarlığı "Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi" verilerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Aşağıdaki grafikte de görüldüğü üzere, toplam 57,4 katrilyon liraya ulaşmış olan hazine alacağının 25,3 katrilyon lirası, vadesi geçmiş alacaklara, 32.1 katrilyon lirası ise vadesi gelecek alacaklara aittir.

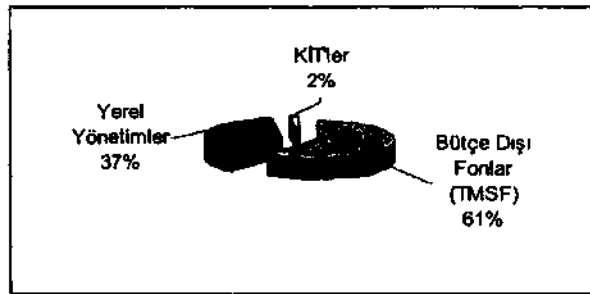
Grafik 3: Vadesi Geçmiş ve Vadesi Gelecek Alacaklar



Vadesi gelecek alacak stokuna bakıldığında ise, bunun %66 sının TMSF'den, %13 ünün yerel yönetimlerden ve %20 sinin de KİT ve bankalardan olan alacaklardan oluştuğu görülmektedir.

Vadesi geçmiş alacakların yaklaşık %61 ini TMSF'den olan alacaklar, %37 sini ise yerel yönetimlerden olan alacaklar oluşturmaktadır. Bütçe dışı fonlardan olan vadesi geçmiş alacak 15,5 katrilyon liraya ulaşırken, yerel yönetimlerden tahsil edilecek alacaklar 9,3 katrilyon lira seviyesine yaklaşmıştır. (Grafik 4)

Grafik 4: Vadesi Geçmiş Alacakların Dağılımı



Raporun "Verilen Garantilerden Doğan Hazine Alacakları" kısmında da anlatıldığı üzere, kuruluşun sağladığı dış finansman imkanına Hazine Müsteşarlığı tarafından garanti verilmekte, kuruluş tarafından kreditora ödeme yapılmadığı takdirde de söz

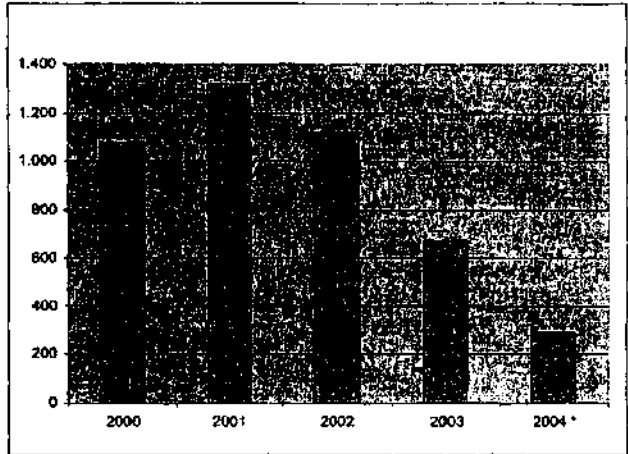
konusu borç tutan Hazine Müsteşarlığı tarafından üstlenilmektedir.

Hazine garantili dış borç stoku incelendiğinde, 2003 yılında sadece Türkiye Sınal ve Kalkınma Bankasına sanayi sektöründe kullanılmak üzere Avrupa Yatırım Bankası'na verilen 252,3 milyon ABD dolarlık finansman imkanı için garanti verildiği görülmüştür.

2004 yılında ise Avrupa Yatırım Bankası tarafından verilen 250 milyon EURO tutarındaki kredi ile Dünya Bankası'nca sağlanan 300 milyon ABD dolarlık finansman imkanına hazine geri ödeme garantisi verilmiştir. Bahsi geçen kredilerde, lehine garanti verilen borçlu kuruluşlar, yatırım ve kalkınma bankalarıdır. Son yıllarda yerel yönetimler ve KİT'lere hazine garantili dış finansman imkanı sağlanmaması, buna karşılık verilen garantilerde bankaların payının yüksek olması, geçmiş yıllarda borç ödeme performansı yüksek olan, borcunu aksatmayan kuruluşlara öncelik verilmesi politikasının bir sonucu olarak ortaya çıkmıştır.

Aşağıdaki grafikte de görüldüğü üzere, 4749 sayılı kanun ve ilgili yönetmelikler kapsamında mali disiplini sağlamaya yönelik olarak alınan önlemlerin etkisiyle son yıllarda verilen hazine garantileri azalma eğilimine girmiştir.

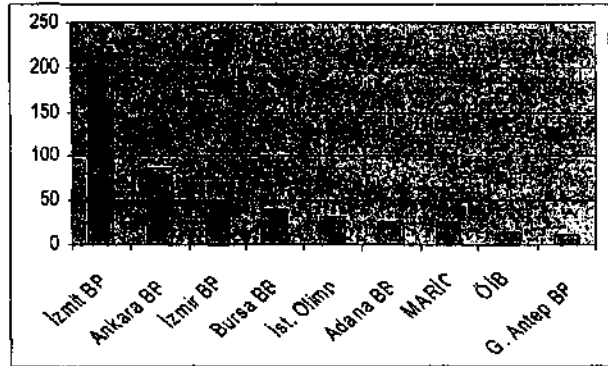
Grafik 5: Yıllar İtibariyle Toplam Üstlenimler (Milyon ABD Doları)



*31.8.2004 tarihi itibarıyla

Aşağıda yer alan grafik, 2003 yılında Hazine Müsteşarlığı tarafından garantli üstlenimleri kapsamında kreditorlere yapılan ödemeleri göstermektedir. Hazine üstlenimindeki en büyük pay İzmit Büyükşehir Belediyesine aittir. Başta yap-İşlet-devret projesi kapsamındaki üstlenimler olmak üzere Hazine Müsteşarlığı İzmit Büyükşehir Belediyesinin 223 milyon ABD dolarlık borcunu üstlenerek kreditorlere ödeme yapmıştır. Üstlenimlerde ikinci sırayı Ankara Büyükşehir Belediyesi almaktadır. Ankara Büyükşehir Belediyesinin 87 milyon ABD doları garantli dış borcu 2003 yılında Hazine tarafından üstlenilmiştir. İzmit ve Ankara'yı sırasıyla İzmir ve Bursa Büyükşehir Belediyeleri izlemektedir. 2003 sonu itibariyle, Hazinesinin geri ödeme garantisini kapsamında yaptığı toplam üstlenimlerde, ilk sırayı 2,1 milyar ABD doları ile, Ankara Büyükşehir Belediyesi almaktadır.

Grafik 6: 2003 Yılı Garanti Üstlenimleri (Milyon ABD Doları)



Hazine Müsteşarlığı alacak stoku son yıllarda TMSF'den olan alacaklar nedeniyle hızla büyümüştür.

Hazine Alacak Stoku İstatistik Verilerin Gösterdiği Sonuçları:

- Hazine alacak stoku son yıllarda TMSF'den olan alacaklar nedeniyle hızla büyümüştür.
- Alacak stokunun büyük bir bölümü TMSF'ye verilen ikraz senetlerinden ve yerel yönetimlere verilen garantilerden doğan üstlenimlerden kaynaklanmaktadır.
- Hazine tarafından verilen geri ödeme garantisinden doğan alacaklar içinde en büyük pay İzmit-su projesinden kaynaklanmaktadır.
- Alacakların durumuna bakıldığında vadesi geçmiş alacakların ciddi bir seviyeye ulaştığı görülmektedir.
- Hazine daha çok, büyükşehir belediyelerinin garantli dış borçlarından dolayı üstlenim yapmaktadır.

3.3. **Hazine Alacaklarının İzlendiği Hesaplar**

2003 yılında hazine alacakları Müsteşarlıkça, genel ve katma bütçe dışındaki daire ve kurum borçları hesabı, ikrazlar hesabı, risk borçluları hesabı ve para piyasası nakit işlemleri hesabı olmak üzere dört ana hesapta izlenmiştir. Hazine alacaklarının izlendiği hesaplardan olmamasına rağmen, konuyla ilgili dolayısıyla risk hesabına ilişkin bulgulara da bu kısımda yer verilmiştir.

Genel ve Katma Bütçe Dışındaki Daire ve Kurum Borçları Hesabı (GKBDDKBH)

Bu hesaba, devlet nam ve hesabına yapılan borçlanmalardan, genel ve katma bütçeli daireler dışındaki daire ve kurumlara dış borcun ikrazı suretiyle kullandırılan proje kredilerinin anaparası ve bu borçlara karşılık daire ve kurumlarca yapılan geri ödemeler, terkin ve görev zararı alacağı veya ödenmemiş sermayesine mahsup edilenler ile bu hesaba daha önce borç kaydedilen tutarlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilat kaydedilir. Dış borcun ikrazı suretiyle kullandırılan kredilerle ilgili faiz ve cezalar bu hesapla ilişkilendirilmeyip doğrudan bütçeye gelir yazılır.

Hazine alacaklarının takip edildiği hesaplardan biri olan genel bütçe dışı daire ve kurum borçları hesabına ilk kez 1997 yılında "hazine alacaklarını tam, doğru ve uygun bir şekilde göstermediği" gerekçesiyle Sayıştay Genel Kurul Kararı ile uygunluk verilmemiştir. 1997 yılı takip eden yıllarda da bu hesap çeşitli nedenlerle uygunluk alamamıştır.

Bu hesaba uygunluk verilmemiş olmasının nedenleri şu şekilde özetlenebilir:

- Hesabın garantili borçlardan doğan alacakları göstermemesi,
- Devirli kredilerden doğan alacakları hatalı göstermesi,
- Stokun hatalı olması sebebiyle kur farkının doğru hesaplanamaması, bunun sonucu olarak da kur farkları sebebiyle alacaklarda meydana gelen değişimin hesaplanamaması,
- Alacak rakamlarının borç bazında detay içerecek şekilde hesaba intikal ettirilmemiş olması. Dolayısıyla, hazinenin

hangi kuruluştan ne kadar alacağı olduğunun hazine hesapları vasıtasıyla takip edilememesi,

- Yıl içi işlemlerinin denetlenebilmesi için yeterli bilgi sağlanamaması,
- İkrarlar hesabında takip edilmesi gereken TMSF'den olan alacakların, sehven GKBDDB hesabına takip edilmiş olmasıdır.

Uygunluk verilmeyen hesaplara ilişkin stok bilgileri, 2003 yılında (2002 yılı Yönetim Dönemi Hesabı ile beraber) Sayıştay Başkanlığı'na verilmiş, "Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi" denetime açılmış ve sistemden üretilen ayrıntılı stok raporlaması da ibraz edilmiştir.

2002 yılı hesabıyla ilgili olarak, 1997 yılından itibaren daire ve saymanlık kayıtları arasında görülen farkın artarak 20,1 katrilyon lira seviyesine ulaştığı ve bu farkın tek bir muhasebe kaydı ile stoka eklendiği görülmüştür. Yapılan incelemede farkın, 17,6 katrilyon lirasının, ikrarlar hesabında izlenmesi gerektiğinden yanlışlıkla GKBDDB hesabına kaydedilen tutardan kaynaklandığı anlaşılmış ve bu sebeple 2003 yılında da söz konusu hesaba Sayıştay Genel Kurulu tarafından uygunluk verilmemiştir.

Denetim Çalışmaları

11 Haziran 2004 tarihinde, 2003 yılı yönetim dönemi hesabı, uygunluk verilmeyen hesaplarla beraber Sayıştay Başkanlığı'na ibraz edilmiştir. Yaklaşık 2500 alacak içerisinden, alacak tutarı, borçlu kuruluş, anlaşma dövizli, alacak tipi kriterlerine göre örnekleme yapılmış, denetim çalışması bu örnekleme üzerinden yürütülmüştür.

Hazine Denetim Ekibi tarafından öncelikle 1997 yılından itibaren reddedilen GKBDDB hesabının reddine sebep olan hususların giderilip giderilmediğine bakılmıştır.

Uygunluk bildirimine esas denetim çalışması;

- Saymanlık işlemleri,
- Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi,
- Alacak hesapları ile ilgili daire raporlamaları,
- Alacak dosyaları üzerinden gerçekleştirilmiştir.

Ana denetim çalışması aşağıdaki aşamaları içerecek şekilde tasarlanmış ve uygulanmıştır:

- Raporlamalara ilişkin kontroller,
- Dosya temelli kontroller,
- Alacak ve Dış Borç Bilgi Sistemine ilişkin kontroller,
- Sayman İşlemleri ve Yönetim Dönemi hesabına ilişkin kontroller.

Raporlamalara ve Alacak - Dış Borç Yönetimi Bilgi Sistemine ilişkin kontrollerde; yılı stok rakamlarının diğer yıllara geçişlerine, stoku arttıran ve azaltan işlemlerin matematiksel işlevlerinin doğruluğuna, alacak stok rakamlarının matematiksel olarak hata içerip içermediğine ve raporlamanın sistemle uyumuna bakılmıştır. Ayrıca stok raporlarında yer alan kuruluşlara alt anapara, taktipteki alacak, uzlaşılan miktar, kur farkı gibi detayların Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi ile karşılaştırılması ve teyidi yapılmıştır.

Dosya temelli kontrollerde ise, öncelikle dosyaların alacak yönetimini izlemeye elverişli bilgi ve belgeleri (alacak anlaşması, uzlaşma dokümanları, kurumlara yazışmalar vs.) içerip içermediğine bakılmış, dosya içeriğinden, yapıldığı anlaşılan işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve Alacak Yönetimi Bilgi Sistemine girilip girilmediği incelenmiştir.

Saymanlık yönetim dönemi hesabına ilişkin olarak, saymanlık kayıtlarının muhasebe mevzuatına uygunluğu incelenmiş, GKBDDB hesabına yapılan kayıtların raporlamalar ve sistem ile teyidi gerçekleştirilmiştir.

Yapılan denetim çalışması sonucunda, önceki yıllarda hesabın reddine sebep olan hususların giderildiği konusunda yeterli güvence elde edilmiştir:

- Kurumların döviz cinsinden olan borçlanmalarından kaynaklanan kur farkı doğru olarak hesaplanmakta, hesaba kaydedilerek stoka intikal ettirilmektedir.
- GKBDDB hesabı, garantili ve devirli borçlardan olan alacakları gerek Alacak Yönetimi Bilgi Sisteminde, gerek bu sistemden üretilen raporlamalarda, gerekse hesap bazında ayrıntılı olarak göstermektedir.
- Alacak rakamları borç bazında detay içerecek şekilde raporlamalara intikal ettirilmiştir. Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi, kuruluş bazında hazineye olan borçların anapara, faiz, uzlaşılan miktar, ertelenen borç stoku gibi detaylarını

gösterecek şekilde tasarlanmıştır ve alacakların takibinde etkin şekilde kullanılmaktadır.

- Hazine Müsteşarlığınca, alacak stoku ve yıl içi işlemlerinin denetiminde, ihtiyaç duyulan bilgi ve belgelere ulaşma konusundaki engeller ortadan kaldırılmıştır.
- 2002 yılında GKBDOKB hesabında takip edilen TMSF'den olan alacaklar, düzeltme yapılarak ikrazlar hesabına kaydedilmiş ve bu hesapta izlenmeye başlanmıştır.

Ancak, GKBDOKB hesabına ilişkin olarak, saymanlık kayıtları ile Alacak Yönetimi Dairesi (Daire) kayıtları arasında ve Dairenin 2002 ve 2003 yılı stok raporlamaları arasında farklılıklar tespit edilmiş ve bu farklılıkların sebepleri araştırılmıştır:

1997-2003 Yılları Saymanlık-Daire ve Daire-Daire Farkları

Hazine Müsteşarlığınca Sayıştay Başkanlığına 2003 yılında verilen 1997-2002 yılı stok raporlaması ile 2004 yılında verilen 1997-2003 yılı stok raporu karşılaştırıldığında iki stok raporu arasında önemli farklar olduğu görülmüştür. Ayrıca tahakkuk dairesinin 2003 yılı raporlaması ile Devlet Borçları Saymanlığının 2003 yılı işlemleri arasında da farklar olduğu tespit edilmiştir.

Devlet borçları saymanlığı hazine alacağını arttıran ve azaltan mali nitelikteki işlemlerin bir kısmını yıl içinde ve zamanında muhasebeleştirmemektedir.

Tablo 6: 1997-2003 Yılları Alacak Tahakkuk Dairesi - Saymanlık Farkları

	Yıldan Devir	Yıla Devir (Milyon TL)
1997	Daire 2002	1.493.633
	Daire 2003	1.494.663
	Fark	1.029
1998	Daire 2002	2.605.366
	Daire 2003	2.607.452
	Fark	2.087
1999	Daire 2002	4.784.484
	Daire 2003	4.787.243
	Fark	2.759
2000	Daire 2002	5.626.691
	Daire 2003	5.630.363
	Fark	3.672
2001	Daire 2002	11.244.176
	Daire 2002	11.255.777
	Fark	11.601
2002	Daire 2002	15.091.598
	Daire 2003	15.098.732
	Fark	7.133
2003	Saymanlık 2003	15.095.302
	Daire 2003	14.321.571
	Fark	-773.731

Sayman, hazine alacağı ile ilgili yalnızca kullanımları ve anapara ödemelerini muhasebeleştirebilmekte, hazine alacağını arttıran ve azaltan bütün işlemleri zamanında ve belgesine dayalı olarak, aşağıda açıklanan sebeplerden dolayı, muhasebeleştirememektedir.

Oysa yıl içerisinde kullanım ve anapara ödemeleri dışında hazine alacağını arttıran ve azaltan mali nitelikli başkaca işlemler de yapılmaktadır. Kapitalize edilmiş, yani anaparaya ilave edilmiş faiz ve masraflar, kur farkı, erteleme ve uzlaşmadan doğan işlemler bu nitelikte olup hazine alacak stokunu doğrudan etkilemektedir. Hazineye borcunu vadesinde ödemeyen kuruluşların bir kısmıyla 2002 yılında uzlaşmaya varılmış ve uzlaşan kuruluşların yükümlülükleri yeniden yapılandırılmıştır. Hazine alacağını temelden etkileyen bu gelişmeye yönelik herhangi bir muhasebe kaydı yapılamamıştır.

Sayman diğer mali nitelikteki işlemleri ancak yönetim dönemi sonunda, ilgili daire tarafından kendisine ulaştırılmasını takiben muhasebeleştirmektedir. Bu muhasebe işlemi saymanlık kayıtları ile daire kayıtları arasındaki farkın toplu olarak hesaplara yansıtılması şeklinde olmaktadır. Hazine alacakları ile ilgili bu farkların nedenlerinin analiz edilmesi Sayıştay Başkanlığı'nın vereceği uygunluk bildirimini açısından önem arz etmektedir.

Denetim sırasında görülen ve sayman yönetim dönemi hesabına da yansıtılan bu farklılıkların nedenleri şunlardır:

1) Alacak Yönetimi Dairesinin Kendi Kayıtları Arasındaki Farklılıklar

- Önceki yıl stok rakamlarına ilişkin farklılıkların büyük bölümü kur farkından kaynaklanmaktadır. 2003 yılında verilen stok raporunda döviz olarak tahsil edilmesi gereken alacaklar, TCMB döviz alış kurundan raporlanırken, 2004 yılında aynı raporlama mevzuat gereğince TCMB döviz satış kuru üzerinden yapılmıştır.
- Hazine tarafından, 1996 yılında İstanbul Büyükşehir Belediyesi adına gerçekleştirilen ve yıllara yayılması gereken garanti üstlenimi, önceki daire raporlamalarına vadesi gelecek alacak olarak yansıtılmış, sonradan bu hata düzeltilmiş ve gecikme faizi ile birlikte ilgili kuruluştan tahsil edilmiştir.
- 1994 yılında Azerbaycan Hükümetine verilen 10 milyon ABD doları tutarındaki krediden doğan alacak, Alacak

Yönetimi Bilgi Sistemine 2004 yılının Mart ayında girilmiş ve gerçeye doğru bütün yıllara ilişkin olarak alacak stokunu artırıcı etki yapmıştır.

2) Alacak Yönetimi Dairesi İle Saymanlık Kayıtları Arasındaki Farklılıklar

Saymanlık kayıtları ile daire raporlama kayıtları arasındaki farklılıkların iki temel nedenden kaynaklandığı görülmüştür. Bunlar, kullanım ve anapara tahsilatından kaynaklanan farklılıklar ile saymanın yılı içinde muhasebeleştirilemediği işlemlerden (kapitalize edilen faiz ve masraf, uzlaşılan tutarlar, erteleme işlemleri gibi) kaynaklanan farklardır.

2.1) Kullanım ve Anapara Tahsilatından Kaynaklanan Farklılıklar:

- Dünya Bankası'ndan sağlanarak TÜBİTAK ve Türk Patent Enstitüsü gibi kuruluşlara kullanılan kredilerin bir kısmı hibe şeklinde, bir kısmı ise geri ödemek üzere anlaşmaya bağlanmıştır. Ancak daha sonra bu şartlarda değişiklik yapılabildiğinden, kullanımların ne kadannın hibeden kaynaklandığı, ne kadannın ikraz için olduğu ayırt edilememektedir. Bunun tespiti, kullanımlar tamamlandıktan sonra, Dünya Bankası tarafından teyit edilmesini takiben mümkün olabileceğinden Alacak Yönetimi Bilgi Sisteminde yer almamaktadır. Söz konusu krediden yapılan tüm kullanımlar mevcut mevzuat uyarınca saymanlık tarafından muhasebeleştirildiğinden, kullanımlarda fark ortaya çıkmaktadır.
- Başbakanlık Proje Uygulama Birimi ile kullanımı yapılan kredilerin geri ödemesine ilişkin ikraz anlaşması imzalanamadığından, Alacak Yönetimi Dairesi tarafından takip edilememekte, ancak kullanımlar sayman tarafından muhasebeleştirilmektedir.

2.2) Saymanın Muhasebeleştirilemediği İşlemlerden Kaynaklanan Farklılıklar

Kapitalize edilen faiz, ertelenen, uzlaşılan tutarlar, takipteki alacaklar, uzlaşma iptali gibi daire tarafından mevcut mevzuatlar çerçevesinde gerçekleştirilen işlemler, sayman tarafından muhasebe yönetmeliğinin yetersizliğinden dolayı yılı içinde muhasebeleştirilememektedir. Yıl sonunda, bahsi geçen işlemlerden kaynaklanan fark, saymanlık yönetim dönemi hesabıyla toplu olarak alacak stokuna yansıtılmaktadır.

Alacak Yönetimi Dalresince "bu farklılıkların muhasebe yönetmeliğinde yapılacak değişiklikler sonucunda ve bu tür işlemlerin 2005 yılında Hazine Bilgi Sistemindeki muhasebe ara birimi aracılığıyla elektronik ortamda muhasebe veri tabanına aktarılması halinde ortadan kalkacağı" ifade edilmektedir.

Diğer taraftan, raporun "Bulgu ve Öneriler" kısmında belirtilen Başbakanlık Proje Uygulama Birimine kullanılan krediler sayman tarafından GKBDDB hesabına kaydedilmiştir. Başbakanlık Proje Uygulama Birimi genel ve katma bütçeli olmayan bir kuruluş olduğundan, buna ilişkin yapılan muhasebe kayıtları mevzuat açısından doğrudur. Ancak, Başbakanlık Proje Uygulama Birimi geçici bir birim olma niteliği taşıdığından ve bu birime aktarılan tutarlara ilişkin ikraz anlaşması yapılmadığından gerçek anlamda bir alacak doğmamakta ve Hazine tarafından takip edilmemektedir. Bu husus muhasebe ilkeleriyle bağdaşmamaktadır.

Özetle;

Sayıştay Başkanlığı tarafından uygunluk verilmeyen 1997-2002 yılı GKBDDB hesabı ile 2003 yılı hesabının incelenmesi sonucunda;

- Önceki yıllarda hesabın reddine sebep olan hususların giderildiği konusunda yeterli güvence elde edilmiştir.
- Yıl içinde tahakkuk dairesi ile Devlet Borçları Saymanlığı alacak kayıtları arasında farklar oluşmakta ve sayman tarafından yönetim dönemi sonunda toplu bir muhasebe işlemiyle bu farklar muhasebeleştirilmektedir. Bu toplu muhasebeleştirme işlemi muhasebe ilkeleri açısından uygun görülmemektedir. Ancak, bu farkların önemli bir kısmı muhasebe mevzuatındaki eksiklikler nedeniyle, saymanın yılı içinde muhasebeleştirmediği işlemlerden kaynaklanmaktadır. Ayrıca, Alacak Yönetimi Dalresi, farklılıkların nedenlerini ayrıntılı olarak raporlamış ve bu raporlamaların, farkları nedenleriyle izah ettiği görülmüştür.
- Diğer devletlere verilen kredilerin ikrazlar hesabı yerine GKBDDB hesabına kaydedildiği görülmüştür. Raporun ikrazlar hesabına ilişkin kısmında yer aldığı şekliyle, ilgili krediler, "bütçeye konulan ödeneklerde karşılanan bir borç verme işlemi" olduğundan tanımı gereği ikrazlar hesabında izlenmelidir. Ancak, sehven yapılan bu muhasebe kaydı,

hazine alacaklarında herhangi bir artış veya eksilişe neden olmamaktadır. ⁴

Önceki yıllarda uygunluk verilemeyen 1997-2003 yılları genel ve katma bütçe dışındaki daire ve kurum borçları hesaplarına, Sayıştay Genel Kurulu kararı ile uygunluk verilmiştir.

Sonuç olarak, 1997-2003 yılları genel ve katma bütçe dışındaki daire ve kurum borçları hesaplarına, Sayıştay Genel Kurulunun 07.10.2004 tarih ve 5102/1 sayılı kararı ile, kesin hesap açısından uygunluk verilmiştir.

İkrazlar Hesabı

Bu hesaba, bütçeye konulan ödeneklerden yasal yetkilere dayanılarak yapılan ikrazlarla, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan Özel Tertip Devlet İç Borçlanma Senetlerinden kuruluşlara ikrazen verilenler ve bunlardan tahsis, terkin, görev zarar alacağı veya ödenmemiş sermayesine mahsup edilenler kaydedilir.

2002 yılında yapılan incelemeler sonucunda ikrazlar hesabında 24,3 katrilyon lira tutarında hazine alacağının yer aldığı, bunun 24,2 katrilyon lirasının TMSF'ye ilişkin olduğu görülmüştür. Ancak Hazine Müsteşarlığı ve TMSF kayıtları üzerinde, karşılıklı olarak yapılan incelemeler sonucunda, faiz uygulanmadan hesaplanan alacak tutarının 32,6 katrilyon lira olması gerektiği tespit edilmiştir. Bu nedenle, TMSF'den alacakları tam, doğru ve uygun olarak göstermeyen 2002 yılı ikrazlar hesabına Sayıştay Genel Kurul kararı ile uygunluk verilmemiştir.

Hazine Müsteşarlığı Devlet Borçları Saymanlık hesaplarının incelenmesi kapsamında ikrazen yapılan DİBS ihraçlarının 2000, 2001 ve 2002 yılları işlemleri Sayıştay Kanununun 55'inci maddesi hükümleri çerçevesinde detaylı olarak inceleme ve izlemeye tabi tutulmuştur. İkrazen verilen DİBS'e ilişkin başlatılan incelemelerin ön tespitlerine 2003 yılında TBMM'ye sunulan Sayıştay Genel Uygunluk Bildirimi ekl 2002 yılı Hazine İşlemleri Raporunda yer verilmiştir. Daha sonra, incelemeler devam ettirilmiş ve inceleme sonuçları bir rapor (Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkrazlar İzleme Raporu) haline getirilmiştir. Raporda yer verilen hususlara aşağıda özet olarak değinilmiştir:

İncelemeler; Hazine Müsteşarlığı, TMSF ve ilgili banka muhasebe kayıtları ile TC Merkez Bankasından (TCMB) temin edilebilen bilgi ve belgeler baz alınarak yapılmıştır. İkrazen verilen DİBS'in

⁴ Hazine Müsteşarlığı, bu konu ile ilgili düzenleme kaydını 24.09.2004 tarihinde yapmıştır.

Hazine Müsteşarlığı tarafından ihracından başlayarak nasıl hareket ettikleri, bu süreçte, ilgili banka ve kurumların kayıt, bilgi ve belgeleri üzerinden takip edilmeye çalışılmıştır.

Bankalardaki kayıtların sağlıklı olmadığı izlenimi üzerine (birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe belgelerine ulaşılamaması, belge olarak sunulanların ise birçoğunun belge niteliğini taşımadığı, belge eksiklikleri ile birlikte ilgili banka muhasebe sistemlerinin bankaların tasfiye veya birleşme süreçleri ile birlikte gayri faal ve bilgi elde edilemez duruma gelmiş olması gibi nedenlerle) DİBS hareketleri ile ilgili TCMB Elektronik Menkul Kıymet Transferi Sistemi (EMKT) kayıtlarına başvurulmuştur. Menkul kıymetlerin büyük bölümü elektronik ortamda EMKT sistemi içerisinde oluşturulmakta ve el değiştirmektedir. TCMB bünyesinde varolan bu sistemde DİBS işlemleri takip edilebilmektedir. Bankalar itibarıyla, TMSF ve banka kayıtlarından edinilen bilgilerle EMKT sisteminden elde edilen bilgiler karşılaştırma yapılabilecek şekilde söz konusu rapor eki tablolarda verilmiştir.

İncelemeler sırasında esas itibarıyla senet hareketleri izlenmiştir. Bu kapsamda anapara dışında nakit DİBS faiz ödemeleri ile ilgili muhasebe kayıtları incelenememiştir. İkrazların nihai sonucunun bütçe ve borçlanma yoluyla elde edilen kaynakların kullanımını içerdikleri dikkate alındığında; genel olarak incelemelerin konusu ikrazen verilen DİBS işlemlerinin izlenmesi olmakta birlikte raporda; incelemeler sırasında DİBS işlemlerine bağlı tespit edilen diğer hususlara yer verilmiştir.

Bankalardan elde edilebilen DİBS işlemleri ile ilgili belgelerin çoğu belge niteliği taşımayan bilgisayar çıktılarından oluşmaktadır. Genelde DİBS kayıtlarının geçici hesaplardan çıkış belgeleri elde edilememiştir. Birçok DİBS hareketiyle ilgili hiçbir muhasebe kaydı belgesi sunulamamıştır.

İkrazen ihraçlarla ilgili onay ve anlaşmalara konu ikraz miktarının dayanağı olacak değerlendirmeyi gösteren bilgi veya belge sunulamamıştır.

TMSF 2002 yılı bilançosunda, bankalara aktarılan kaynaklar aktifte sadece DİBS anaparaları dikkate alınarak takip edildiğinden, bilançoda bankalara aktarılan kaynak eksik gösterilmiş olmaktadır. İlgili bankalara yaklaşık 32 katrilyon lira değerinde DİBS'e bağlı kaynak aktarımı yapılmışken bu tutar bankalara verilen ihtiyatların takip edildiği aktif hesaplarda 17,4 katrilyon lira olarak görünmektedir.

Fon tarafından ihtiyat olarak gönderilen DİBS'in menkul kıymetler hesabına borç, ihtiyatı yedek akçeler hesabına alacak kaydı yapılması gerekirken, geçici hesaplara alınmış işlemlerin çoğunda geçici hesaplardan ana hesaplara geçiş kayıtlarına ulaşılamamıştır. Gönderilmiş amacına uygun kayıt işleminin yapılmaması ve geçici hesaplardan ana hesaplara geçiş kayıtlarına ulaşılamaması nedenleriyle birçok işlemde inceleme ve izlemeyi tam olarak sonuçlandırmak mümkün olamamaktadır.

Bankaların bir bölümünün DİBS işlemlerinin yer aldığı muhasebe sistemleri bilgi edinilemez durumdadır.

TMSF tarafından sunulan Banka Bilançoları ile TCMB izleme sisteminden alınan bilançolar arasında büyük oranda uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

Bankaların fona devirlerinden sonra bu bankalarda gerçekleşen birleşme, tasfiye, devir ve satış gibi işlemler dahil bankaların faaliyetlerinin Bankalar Yeminli Murakıplarıca denetiminin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bankaların birleşmesi, satışı, tasfiyesi, tekrar tasfiyenin kaldırılması sırasında gerçekleşen DİBS hareketleri ile ilgili sağlıklı bilgilere ulaşmak mümkün olamamaktadır. Bilzatt bu işlemler bilgi ve belge temininde güçlük yaratan etkenlerin başında gelmektedir.

Türk İrsası ve yabancı para mevduatlarının ticari bankalara devri karşılığında gönderildiği belirtilen DİBS ve mevduat devrine ilişkin muhasebe kayıtlarına ulaşılamamıştır. EMKT kayıtlarından mevduat devri için söz konusu DİBS'in bu bankalara aktarıldığı görülmektedir. Ancak bu senetler karşılığı ne kadar mevduat devredildiği ve bu devire ilişkin diğer muhasebe kayıtları elde edilememiştir. Katrilyonlarca lira değerinde mevduat devirleri ile ilgili muhasebe kayıtları ibraz edilememektedir.

İncelemeler sırasında kapatılan veya tasfiye edilen bankaların diğer bankalarda (özel bankalar dahil) açmış oldukları menkul kıymet hesaplarının hatta bazı bankalarda mevduat hesaplarının bu bankaların kapatılmış olmasına rağmen halen açık kaldığı, tasfiye veya kapatılma işlemlerinden sonra bu hesaplarda hareket olduğu görülmektedir. Dolayısıyla kapatılan veya tasfiye edilen bankaların diğer bankalardaki hesaplarının takip edilerek yapılan işlemlerin mahiyetlerinin açıklığa kavuşturulması ve bu hesapların kapatılması gerekmektedir.

İncelemelerde Merkez Bankası bünyesinde EMKT sisteminin dışındaki depolara senet giriş çıkışları senetlerin takibini

güçleştirmektedir. EMKT sisteminde 003 kodlu depo hesabı "menkul kıymetlerin basılı/kaydı forma dönüşüm işlemlerinde kullanılan depo hesabı" olarak tanımlanmaktadır. Bu depo hesabından diğer depo hesaplarına veya diğer depo hesaplarından bu depo hesabına aktarımlar tespit edilmiştir. Ancak Merkez Bankasından alınan yazıda 003 depoya aktarılan DİBS ile ilgili fiziki basım işleminin olmadığı ifade edilmiştir. Ayrıca Açık Piyasa İşlemlerine konu olan DİBS'in erken itfalanı tam olarak EMKT sisteminden izlenememiştir.

İncelemeler sırasında; ikrazen verilen DİBS'den kaynaklanan hazine alacağının TMSF'nin varolan mali yapısıyla geri ödemesinin mümkün olmayacağı gözlemlenmiştir. Ayrıca, aktarılan kaynakların mali yükünün hazine ve bütçe üzerinde kalması muhtemeldir. Bu yönüyle bakıldığında, mali yükü hazine tarafından üstlenilen veya üstlenilmesi muhtemel bulunan kaynakların ne şekilde ve nerelerde kullanıldığına denetimi daha önemli hale gelmektedir.

Sonuç olarak, TCMB ve TMSF bünyesindeki bankaların muhasebe kayıt ve bilgilerinin karşılaştırılması neticesinde; EMKT kayıtlarından görülen birçok senet hareketinin TMSF ve bünyesindeki banka muhasebe kayıtlarından elde edilerek gösterilmiş olan senet hareket tablolarında yer almadığı görülmüştür. Oysa, bankaların muhasebe kayıtlarıyla EMKT kayıtlarının uyumlu olması gerekmektedir. Çok sayıda senet işlemlerinin muhasebe kayıtlarına ulaşamaması, değeri katrilyonlarla ifade edilen işlemler ve bu işlemlerin bu bankalarda nasıl sonuç doğurduğunun tespitini de imkansız kılmaktadır. Bankalarda ikraz DİBS işlemlerinin sağıklığı bilgi ve belgelerle kanıtlanamaması, bir bölümüyle ilgili hiçbir belgenin sunulamaması, muhasebe kayıtlarının yer aldığı muhasebe sistemlerinin gayri faal hale getirilmiş olması nedenleriyle eski bilgilerin elde edilememesinin sonuçları sorumluluk tespitini gerektiren bir husustur. DİBS'in tamamına yakın bir bölümünün EMKT sisteminde bankalar arasında fon hareketi (ödeme) olmadan aktarıldığı anlamına gelen AKTAR-BILD mesajı tipliyle işlem gördüğü dikkate alındığında, söz konusu aktarımlara ilişkin banka muhasebe kayıtlarının temini aktarımların ne karşılığı yapıldığının belirlenmesi açısından önem arz etmektedir.

2003 Yılı İkrazlar hesabına yönelik yapılan incelemeler sonucunda:

- 2003 yılı yönetim döneminde, saymanlık, iç borçlar ve alacak dairesi kayıtlarını konsolide ederek muhasebeleştirmiş ve hesaptaki TMSF'ye verilen ikrazlara ilişkin eksiklikleri gidermiştir. 31.12.2002 tarihi itibarıyla ikrazlar hesabına ilişkin saymanlık kayıtlarının incelenmesi sonucu görülen eksikliğin kapitalize edilmiş faizler, kur farkları ve kağıt değişimlerinden kaynaklanan artışların kaydedilmemesi nedeniyle oluştuğu anlaşılmıştır.
- 2003 yılı muhasebe döneminde, toplam 12,1 katrilyon lira düzeltme kaydı yapılarak, yılı işlemi ile birlikte 31.12.2003 tarihi itibarıyla ikrazlar hesabında izlenen TMSF'den alacaklar 44,5 katrilyon liraya ulaşmıştır. Yapılan düzeltme işleminden sonra, 2002 Hazine İşlemleri Raporunda belirtilen TMSF kayıtları ile Hazine kayıtları arasındaki tutarsızlık giderilmiştir.

Diğer ülkelerden olan alacaklardan 48,7 milyon ABD dolarlık kısmın muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması nedeniyle ikrazlar hesabına Sayıştay Genel Kurulu kararı ile uygunluk verilmemiştir.

Ancak, hazine üstlenimi yoluyla doğan diğer ülkelerden olan alacaklardan 48,7 milyon ABD dolarlık kısım muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır. Ayrıca bu tutar, ikraz anlaşması imzalanamadığı gerekçesiyle, ilgili daire tarafından Sayıştay Başkanlığına sunulan alacak raporlamaları içerisine de alınmamıştır. *Bu nedenle, ikrazlar hesabına Sayıştay Genel Kurulunun 07.10.2004 tarih ve 5102/1 sayılı kararı ile, kesin hesap açısından uygunluk verilmemiştir.*

Risk Hesabı

4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanununun 13'üncü maddesi gereği, risk hesabı, hazine garantileri kapsamında Müsteşarlık tarafından ödenen tutarların nakit ve borç yönetiminde yol açtığı aksaklıkların giderilmesi amacıyla kurulmuştur. Hesabın oluşturulması ile bir yandan nakit ve borç yönetiminde etkinliğin artırılması, diğer yandan da bugüne kadar bütçe dışından yapılan üstlenimler nedeniyle Meclisin bilgisi dışında doğmuş olan yükümlülüklerin bütçe içine alınması hedeflenmiştir. Bu yolla, üstlenimlerden kaynaklanan ödemeler Meclisin bilgisi ve verdiği yetki çerçevesinde gerçekleştirilmiş olacaktır.

Kanunda da belirtildiği üzere 01.01.2003 tarihi itibarıyla, Hazine garantileri kapsamında Müsteşarlık tarafından ödenen bütün tutarlar ile risk yönetimi kapsamında önceden öngörülmesi mümkün bulunmayan ödemeler, TC Merkez Bankası nezdinde oluşturulan Müsteşarlığa ait risk hesabından karşılanmaktadır.

Üstlenimi yapılan garantili dış borcun kreditora ödenmesi ve risk hesabından karşılanacağı kanunda belirtilen haller dışında bu hesaptan kullanım yapılamamaktadır.

Risk hesabının kaynakları şunlardır.

- Dış borcun ikrazı nedeniyle borçlu taraftan tahsil edilen ikraz ücreti,
- Hazine garantileri nedeniyle lehine garanti verilen taraftan tahsil edilen garanti ücreti,
- Hesaptan yapılan ödemeler karşılığında ilgili kuruluşlardan yapılan geri ödemeler, gecikme zammı ve tahsil edilen her türlü ödemeler,
- Hesabın Merkez Bankası tarafından değerlendirilmesi sonucu sağlanan nemalar,
- Bütçe Kanunlarıyla risk hesabına aktarılmak üzere öngörülen ödenekler.

2003 Yılı Risk Hesabı İşlemleri

Risk yönetimi kapsamında yapılacak ödemelerin karşılanması amacıyla tahsil olunan tutarlar ile bunlardan yapılan ödemelerin kaydedildiği bu hesabın gelirleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: 2003 Yılı Risk Hesabı Gelirleri

	Milyar TL.
Garanti ve İkraz Ücreti	1.455
Kuruluşların Geri Ödemeleri	75.500
TCMB Nema Ödemeleri	0
Bütçe Ödenekleri	924.850
Kur Farkları	470
Hazinece Uygulanan Faiz	1.800
Toplam	1.004.075

2003 yılında, risk hesabına merkez bankası tarafından nemalandırma yapılmıştır.

01.01.2003 tarihi itibarıyla hazine garantileri kapsamında Müsteşarlık tarafından yapılan üstlenimlerin ödemesi risk hesabından yapılmaya başlanmıştır. 2003 yılında hesaptan yapılan garantili borç geri ödemesi 1 katrilyon liradır. Aynı yıl için ilgili hesaba aktarılan bütçe ödeneği ise 925 trilyon liradır. Hesaptan yapılan ödemeler karşılığında kuruluşlardan tahsil edilen tutar ise yaklaşık 75 trilyon liradır.

Risk hesabı uygulamasının yeni olması, kuruluşlardan yapılacak tahsilatların gerçekleşmemesi gibi sebeplardan dolayı hesap,

2003 yılında diğer gelirlerinin dışında, bütçeden yapılan transferler ile garantili borç üstlenimlerini gerçekleştirmiştir.

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanununun 13'üncü maddesinde Merkez Bankasının belirlenecek koşullarda bu hesaptaki tutarların günlük bazda nemalandırılacağı hüküm altına alınmıştır. Yapılan incelemede, 2003 yılında Merkez Bankası tarafından yasanın emredici hükümüne rağmen hesaptaki tutara nemalandırma yapılmadığı tespit edilmiştir.⁵

Ancak, Hazine Müsteşarlığı, bu konu ile ilgili olarak gerekli girişimlerde bulunmuş olmasına rağmen, TC Merkez Bankası yasanın açık hükümüne rağmen hesabın nemalandırma işlemini yapmamaktadır.

2003 Yılı Risk Borçlular Hesabı-Risk Borçlular Karşılığı Hesabı İşlemleri

Karşılıklı çalışan bu hesaplara, hazine garantileri ve risk yönetimi kapsamında ilgili kuruluşlar adına Hazinece risk hesabından ödenen tutarlar ile bu tutarlardan yapılan geri ödemeler kaydedilmektedir.

Alacağı ilişkin hesaplar bazında, daire ve saymanlık arasında oluşan farklılıklar, risk borçlular hesabında da görülmektedir. 2003 yılı risk borçlular hesabı incelendiğinde kullanımlar, kur farkı, takipteki alacak gibi kalemlerin, saymanlık kayıtları ve daire stok raporlarındaki tutarlarında farklılıklar tespit edilmiştir.

Takipteki alacak, Devlet Muhasebe Yönetmeliğindeki eksikliklerden dolayı, sayman tarafından yılı içinde muhasebeleştirilememekte, yıl sonunda hesaba yansıtılmaktadır. Aynı yönetmelik uyarınca, hesabın yabancı para cinsinden bakiyesinin değerlendirilmesi sonucu oluşan kur farkı da, yıl sonunda gerçekleştirildi için sayman tarafından toplu olarak muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım farklılığının sebebi ise, saymanlık kayıtlarının tahakkuk tarihindeki kur esas alınarak gerçekleştirilmesi, daire kayıtlarının ise üstlenilen tutarın kreditora ödendiği tarihteki kur üzerinden yapılmasıdır.

⁵ Konuya ilişkin tespitler, "3.4 Bulgu ve Öneriler" kısmında yer almaktadır.

Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları Hesabı

Bu hesaba, Hazine hesaplarında oluşacak nakit fazlasının değerlendirilmesi amacıyla yapılan azami otuz gün vadeli borç verilmesinden doğan alacaklar kaydedilmektedir. 2003 yılında bu hesaba herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Hazine Kefaletleri

İkrazen kullanılan kaynaklar, garanti üstlenimleri ve mevzuattan kaynaklanan diğer üstlenimlerden doğan hazine alacaklarının muhasebeleştirilmesi ve takibi 2003 yılında yukarıda bahsedilen hesaplar yoluyla yapılmıştır. Henüz hazine alacağına dönüşmemiş, fakat hazine kefaletinden dolayı koşullu yükümlülükler kapsamında değerlendirilmesi gereken tutarlar ise hazine kefaletleri hesabında izlenmektedir. Kefil olunan borç ilgili kuruluş tarafından ödenmediği takdirde, hazinece üstlenilerek risk hesabından ödenerek, kuruluş adına borç, hazine adına alacak yaratılmış olmaktadır. Hazine kefaletleri hesabına, kanunların verdiği yetkiye dayanılarak hazinece kefil olunan tutarlar ile bunlardan iptal olunan veya ikraza dönüştürülenler kaydedilmektedir. Hesabın borç bakiyesi hazinenin garantör sıfatıyla karşılaşması muhtemel mali risklerinin toplamını göstermesi açısından önemlidir. Hazine garantisi kapsamında risk hesabından ödenerek gerçekleşen tutarlar hazine alacağına dönüştüğü için bu hesaptan çıkartılarak, risk hesabında takip edilmeye başlanır. Ayrıca iptal olunan kefalet tutarları ile kurum tarafından geri ödendiği bildirilen tutarlar da bu hesabın borcundan düşmektedir. Devlet Borçları Saymanlığı kayıtlarına göre 2003 yılında kuruluşlara sağlanan garantili anlaşma tutarı 369 trilyon liradır. Hazine kefaletleri hesabının 2003 yıl sonu bakiyesi ise 10,1 katrilyon liradır. Bu tutar, Hazinenin verilen garantiler kapsamında takip edilen mali risklerinin toplamını göstermektedir.

Hazine Alacakları Konusunda Yapılan "Uzlaşma"da Son Durum

Bilindiği gibi vadesi geçmiş hazine alacaklarının yıllar itibarıyla ciddi oranda artış göstermesi ve bu alacakların gecikme faiz ve cezalarıyla beraber, borçlu idareden tahsilinin mevcut ekonomik şartlar dahilinde güçleşmeye başlaması, uzlaşma müessesesinin çıkış noktası olmuştur.

4749 Sayılı Kanunun geçici 3'üncü maddesiyle, hazine alacakları karşılığında hesaplanan gecikme faiz ve cezalarında uzlaşma

Hazine Müsteşarlığının garanti verdiği kredilerden kaynaklanan riski 2003 yılı sonu itibarıyla 10,1 katrilyon liradır.

sağlanması amacıyla "Uzlaşma Komisyonu" kurulmuş ve borçlu kurum ve kuruluşlar ile uzlaşma görüşmeleri yapılmıştır. 13 Aralık 2002 yılında tamamlanan görüşmelere 43 adet kuruluş davet edilmiştir. Bu kuruluşlardan 26 tanesi ile uzlaşma sağlanmıştır. Halen uzlaşması sorunsuz devam eden 13 kuruluş vardır. 13.09.2004 tarihli itibarıyla uzlaşma kuruluşları ile ilgili son durum tablo 8'de gösterilmiştir.

Tablo 8: Uzlaşma Yapılan ve Yapılmayan Kuruluşlar

	30.08.2004 İtibarıyla Uzlaşma Durumu
Alanya Belediyesi	Uzlaşma İptal Edildi
Ankara Büyükşehir Belediyesi	İhtiyati Tedbir Devam Ediyor*
Antalya Büyükşehir Belediyesi	Uzlaşma Devam Ediyor
ASKİ- Ankara Su Ve Kanalizasyon İdaresi	İhtiyati Tedbir Devam Ediyor*
Balıkesir Organize Sanayi Bölgesi	Uzlaşma Devam Ediyor
Bursa M. Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi	Uzlaşma Devam Ediyor
Dişarbekir Su Ve Kanalizasyon İdaresi Gen.Md.	Uzlaşma Devam Ediyor
EGO Genel Müdürlüğü (Ankara)	Uzlaşma İptal Edildi
ESHOT Genel Müdürlüğü (İzmir)	Uzlaşma Devam Ediyor
Et ve Balık Ürünleri A.Ş.	Uzlaşma Devam Ediyor
EOAŞ	Uz. Borcunu Defaten Ödedi
Gaziantep Büyükşehir Belediye Başkanlığı	İhtiyati Tedbir Devam Ediyor*
İller Bankası	Uzlaşma Devam Ediyor
İSKİ - İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi	Uzlaşma Borcunu Ödedi
İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı	İhtiyati Tedbir Devam Ediyor*
İZSU - İzmir Su Ve Kanalizasyon İdaresi	Uzlaşma Devam Ediyor
Konya Belediyesi	Uzlaşma Devam Ediyor
Süleyman Demirel Üniversitesi	Uzlaşma Devam Ediyor
Sümer Holding A.Ş.	Uzlaşma Devam Ediyor
T. Halk Bankası	Uz. Borcunu Defaten Ödedi
T. Yapı ve Tiftik Sanayi A.Ş.(Sümer Holding)	Uzlaşma Devam Ediyor
Tarsus Belediye Başkanlığı	Uz. Borcunu Defaten Ödedi
TCDD - TC Devlet Demiryolları	Uzlaşma İptal Edildi
TİGEM - Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü	Uz. Borcunu Defaten Ödedi
Yüksek İhtisas Hastanesi	Uzlaşma Devam Ediyor
Kayseri Su Ve Kanalizasyon İdaresi Gen.Md.	Uz. Borcunu Defaten Ödedi

* İlgili kuruluşlerce, Uzlaşma protokollerindeki Ödemeye İlgin hükümlerin durdurulması talebiyle yargıya başvurulmuş ve ihtiyati tedbir kararı alınmıştır. Bu sebeple, Hazine Müsteşarlığı tarafından uzlaşma konusu borca yönelik işlemler durdurulmuştur

3.4. **Bulgu ve Öneriler**

Hazine alacaklarına yönelik olarak yapılan denetim çalışması sonucunda aşağıdaki bulgular elde edilmiştir.

1) Saymanlık ve Daire Kayıtları Arasındaki Farklılık

Devlet Borçları Saymanlığı hazine alacağını artıran ve azaltan mali nitelikteki işlemlerin bir kısmını, yılı içinde ve zamanında muhasebeleştirememekte, yalnızca anapara ödemeleri ve kullanımları muhasebeleştirebilmektedir. Hazine alacağının takip edildiği dairede ise, onaylar ve anlaşmalar çerçevesinde, her türlü mali nitelikteki işlem kaydedilmekte ve izlenmektedir. Yönetim dönemi sonunda sayman kendi kayıtları ile daire kayıtları arasındaki farkı almakta ve toplu olarak muhasebeleştirmektedir. Bu toplu kayıt, temel muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir. Bilindiği gibi muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılması esastır. Ayrıca mali nitelikli işlemin gerçekleştiği zaman ve nedenle ilişki olarak muhasebeleştirilmesi gerekir.

Saymanlık hazine alacağına ilişkin varlık ve yükümlülük doğuran her işlemi yılı içinde takip edebilmeli ve muhasebe hesaplarına zamanında yansıtılabilmelidir. Bu sağlanabildiği ölçüde daire kayıtları ile saymanlık kayıtları arasındaki fark ortadan kalkabilir. Bu farkın ortadan kalkması için, farkı oluşturan nedenlerin analiz edilmesi ve bu nedenleri giderici önlemlerin alınması gerekmektedir. Hazine alacağı ile ilgili varlık ve yükümlülüğü etkileyen her mali işlemin saymanlık kayıtları altına alınması için, iş analizine uygun olarak yapılacak düzenlemeler çerçevesinde muhasebe ve Alacak Yönetimi Bilgi Sistemi'nde gerekli değişiklikler yapılmalıdır.

2) Azerbaycan'dan Olan Hazine Alacakları

Azerbaycan'ın yabancı ülkelerde açacağı diplomatik temsilciliklerin finansmanı amacıyla 1992 yılında, Türkiye Cumhuriyeti ile Azerbaycan Hükümeti arasında 15 milyon ABD dolarlık bir çerçeve anlaşması imzalanmıştır. 1994 yılında imzalanan Uygulama Anlaşmasıyla kredi tutarı 10 milyon ABD dolarına düşürülmüş, amaç da Azerbaycan'da inşa edilecek Diplomatik Konukevi'nin finansmanı olarak değiştirilmiştir. 10

milyon ABD dolarlık kredi tutan, ilgili yılda "Dış Ülkelere yapılacak yardım ve bağışlar" ödeneğinden verilmiştir.

Krediden yapılan kullanımlar 1996 yılı itibariyle tamamlanmıştır. Faizsiz olarak verilen kredinin, ilki 15 Aralık 1996'da başlamak üzere 10 eşit taksitte geri ödenmesi gerekmektedir. Ancak, bu tarihlerde Azerbaycan tarafından herhangi bir ödeme yapılmamıştır.

Bahsi geçen gelişmeler üzerine, Dış Ticaret Müsteşarlığı ve Dışişleri Bakanlığı nezdinde görüşmelerde bulunulmuş, Azerbaycan'dan olan alacakların tahsiline ilişkin olarak tarafların bir araya gelmeleri kararlaştırılmıştır.

Bu amaca yönelik olarak, Ankara'da 05.04.2004 tarihinde bir toplantı düzenlenmiştir. Yapılan toplantıda hazine alacağına anapara, faiz ve temerrüt faiziyle birlikte ulaştığı tutarlar belirtilmiş ve alacakların ödenmesine ilişkin Azerbaycan teknik heyetinin görüşleri alınmıştır.

Konuyla ilişkin olarak yapılan görüşmeler ve ilgili belgelerin incelenmesi neticesinde aşağıdaki sonuçlara varılmıştır.

- Geri ödemesi 2001 yılında bitmesi gereken borca ilişkin, şu ana kadar Azerbaycan Devleti tarafından herhangi bir ödeme yapılmamıştır.
- Hazinesinin, Azerbaycan Hükümeti'nden bu krediye ilişkin olarak tahsil etmesi gereken vadesi geçmiş alacağı Eylül 2004 itibariyle yaklaşık 12 milyon ABD dolarna ulaşmıştır.
- Verilen kredi, anlaşmasında belirtilen amacın dışında kullanılmıştır. %51 devlet payı ile 1997 yılında, ortaklık şeklinde inşa edilen Diplomatik Konukevi daha sonra Avrupa Otel Kompleksine dönüştürülmüş, 2003 yılında da devletin oteldeki hissesi 10 milyon ABD doları bedelle tamamen özelleştirilmiştir.
- Kullanım yapıldıkça hazine için alacak yaratılması gereken miktarlar, ilgili yıllarda muhasebe kayıtlarına geçirilmemiştir. Azerbaycan'ın bu krediden yaptığı kullanımların bir kısmının (2,1 milyon ABD doları) tarih ve miktarları tam olarak belirlenememiştir.
- 1994 yılında imzalanan bu anlaşmaya ilişkin alacak kayıtları (2001 yılında kullanıma açılan) Alacak Yönetimi Bilgi Sistemine Nisan 2004 yılında girilmiştir.

- 2003 yılında verilen, 1997-2002 yılı stok raporlamalarında ve GKBDDBKKB hesabında Azerbaycan kredisine ait herhangi bir kayıt mevcut değilken, 2004 yılında yapılan raporlama içinde yer almaktadır.

3) Diğer Ülkelerden Olan Alacaklar

Hazine üstlenimi yoluyla doğan ve diğer ülkelerden olan alacaklardan 48.7 milyon dolarlık kısım muhasebe kayıtlarına yansıtılmamıştır. Ayrıca bu tutar, ikraz anlaşması imzalanmadığı gerekçesiyle, ilgili daire tarafından Sayıştay Başkanlığına sunulan alacak raporlamaları içerisinde de alınmamıştır.

Diğer ülke, kurum ve kuruluşlardan muhasebeleştirilmeyen başkaca hazine alacağının olup olmadığı hususunda gerekli denetim çalışması yapılacaktır.

Hazine alacaklarının yönetimi ve muhasebeleştirilmesine ilişkin mevcut mevzuat ve düzenlemeler temel olarak genel ve katma bütçe dışı kurum ve kuruluşlardan olan alacaklara yönelik hazırlanmıştır. Diğer ülke ve kuruluşlardan olan alacaklarının idaresi ve muhasebeleştirilmesi konusunda ise yeterli düzenleme bulunmamaktadır. Bu nedenle Hazine Müsteşarlığının yabancı ülke ve kuruluşlardan doğan ve doğacak alacaklarının takibi ve tahsili konusunda gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

4) Başbakanlık Proje Uygulama Biriminden Olan Alacaklar

2003 yılına yönelik alacak işlemlerinin incelenmesi sonucunda Başbakanlık Proje Uygulama Biriminin kullanımının Devlet Borçları Saymanlığı tarafından ilgili alacak hesabına yansıtıldığı görülmüştür. Ancak Hazine alacaklarıyla ilgili işlemlerin yapıldığı daire tarafından bu alacağın, ikraz anlaşması imzalanmadığından, Alacak Yönetimi Bilgi Sistemine girilmediği ve alacak olarak izlenmediği görülmüştür.

Başbakanlık Proje Uygulama Biriminin kullanımın, dış finansman imkânının 4749 sayılı yasa gereğince genel ve katma bütçeli olmayan bir kuruluşa aktarılması niteliğinde olduğundan alacak doğurucu bir işlemdir ve muhasebe açısından alacak hesaplarıyla ilişkilendirilmelidir. Başbakanlık Proje Uygulama Biriminin genel ve katma bütçeli bir kuruluş olup olmadığı yönündeki tereddüt karşısında Hazine Müsteşarlığı tarafından Maliye Bakanlığının görüşü alınmış ve Bakanlık bu birimin genel ve katma bütçeli bir kuruluş olmadığını belirtmiştir. Ayrıca,

birimin Merkez Bankasından kredi kullanımlarını genel ve katma bütçe dışı kuruluş prosedürleri çerçevesinde gerçekleştirdiği de görülmektedir. 2003 yılında Başbakanlık Proje Uygulama Birimi'nin bu nitelikteki kullanım tutarı yaklaşık 122 trilyon liradır.

Diğer taraftan bilindiği gibi Başbakanlık Proje Uygulama Birimi başta doğal afet sonrası yeniden yapılandırma olmak üzere projelerin uygulanması ve koordinasyonu amacıyla, kredilerle yapılan anlaşmalar gereğince ihdas edilmiş ve Başbakanlıkla ilişkilendirilmiş geçici bir birim niteliğindedir. Bu kredilerin geri ödemeleri ise Hazine Müsteşarlığı tarafından yapılmaktadır. Bu birimin, borcunu ödeyecek ayrı bir bütçesi olmadığı gibi Hazine Müsteşarlığı ile alacak ilişkisini düzenleyen bir ikraz anlaşması da söz konusu değildir.

Özetle, tahsili fiilen söz konusu olmayan bir alacak mevcut mevzuat gereğince muhasebe kayıtlarına alacak olarak geçirilmesine rağmen, Alacak Yönetimi Dairesi kayıtlarında görülmemektedir. Dolayısıyla hazine hesaplarında görülmekte olan bir alacak kamuoyuna açıklanan alacak raporlarında ve istatistiklerinde gözükmemekte ve izlenmemektedir. Hazine açısından bu çelişkili durumun düzeltilmesi için gerekli çalışmaların başlatılması gerekmektedir.

5) Garanti Üstlenimleri

Hazinenin geri ödeme garantisi verdiği kredilerde asıl borçlu, kreditora ödemesi gereken tutarı vadesinde ödeyemediği durumda Hazine Müsteşarlığına müracaat ederek üstlenim talebinde bulunmak durumundadır. Bu talebin uygun görülmesi üzerine ise kreditora ödeme Hazine tarafından yapılmakta ve asıl borçlu kuruluş hazineye borçlandırılmaktadır. Hazinece kreditora yapılan bu tip ödemelere yönelik inceleme sonucunda bazı üstlenimlerden kaynaklanan ödemelerin vade tarihinden sonra yapıldığı görülmüştür. Oysa kreditorlerle yapılan kredi anlaşmaları gereği ödemelerin en geç vade tarihinde, borçlu kuruluş tarafından yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan ödemeler gecikmiş ödemeler olduğundan kreditorce geciklen günle orantılı gecikme faizi uygulanmaktadır. Dolayısıyla ülkemiz, borcun düzenli takip edilmemesinden dolayı kredi faizi dışında ayrı bir parasal yükümlülükle karşı karşıya kalmaktadır. Bunun dışında, bu tarz gecikmeler kreditorler nezdindeki ülke itibarımızı zedelemektedir. 2000 yılından bugüne kadar bu nitelikte 19 adet ödeme tespit edilmiştir.

Borcun düzenli takip edilmemesinden dolayı kredi faizi dışında ayrı bir parasal yükümlülükle karşı karşıya kalmaktadır.

Tablo 9: Kredilere Vade Tarihi Geçtikten Sonra Yapılan Ödemeler

	Vade Tarihi	Ödeme Tarihi	Geçilme Nedeni
Adana Büyükşehir Belediyesi	17.03.2000	14.04.2000	Kuruluş vade tarihinden sonra (07.04.2000) Hazineye başvurmuş
	20.03.2000	14.04.2000	Kuruluş vade tarihinden sonra (07.04.2000) Hazineye başvurmuş
	18.03.2000	14.04.2000	Kuruluş vade tarihinden sonra (07.04.2000) Hazineye başvurmuş
Osmanlı Belediyesi	22.12.1999	19.06.2000	Kuruluş vade tarihinden 3 ay sonra Hazineye başvurmuş
	20.11.2001	08.01.2002	Kuruluş vade tarihinden 3 gün sonra başvurmuş
	31.10.2001	08.01.2002	Kuruluş vade tarihinden 8 gün önce başvurmuş, Hazine işlemlerinin tamamlanmasında beldenmesi nedeniyle geç ödenmiş
	22.02.2002	25.03.2002	Kredilerin geçilmesi bildirilmesi ve Hazine'den isteme ile ödenmiştir.
Menemen Belediyesi	29.07.1996	29.05.2000	Geçilme kredilerden öğrenilmiştir.
	29.01.1999	29.05.2000	Geçilme kredilerden öğrenilmiştir.
	29.01.2002	11.02.2002	Kuruluş vade tarihiyle aynı günde başvurmuş, Hazine işlemlerinin tamamlanmasında beldenmesi nedeniyle geç ödenmiş
Antalya Bld. Su ve Kan. İdaresi	15.10.2000	02.11.2000	Kuruluş vade tarihinden sonra hazineye başvurmuş
	15.12.2000	19.01.2001	Kuruluş vade tarihiyle aynı günde başvurmuş, Hazine işlemlerinin tamamlanmasında beldenmesi nedeniyle geç ödenmiş
İstiklalardan Belediyesi	17.12.2001	21.12.2001	Kuruluş vade tarihinden 4 gün önce başvurmuş, hazine işlemlerinin tamamlanmasında beldenmesi nedeniyle geç ödenmiş
	16.12.2002	20.01.2003	Kuruluş vade tarihinden 1 ay sonra hazineye başvurmuş
	20.04.2001	02.05.2001	Kuruluş vade tarihinden 1 gün önce başvurmuş, hazine işlemlerinin tamamlanmasında beldenmesi nedeniyle geç ödenmiş
Diyarbakır Halkının Medenleri T.A.Ş.	15.06.2001	19.07.2001	Kuruluş vade tarihinden 1 ay sonra hazineye başvurmuş
İSKİ	15.10.2001	24.10.2001	Belediyenin kirası anlaşılması imzalanması üzerine çıkan sorunlar nedeniyle.
	15.10.2001	24.10.2001	Belediyenin kirası anlaşılması imzalanması üzerine çıkan sorunlar nedeniyle.
EOAŞ	24.12.2001	08.01.2002	Kuruluş vade tarihinden sonra Hazineye başvurmuş

21.12.2002 tarihinde yürürlüğe giren "Hazine Garantileri Kapsamında Yapılacak Ödemelerin Östlenilmesinde Uygulanacak

Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik", garanti üstlenim taleplerinin vadesinden en az 15 gün önce, yazılı olarak ve gerekçesiyle Hazineye bildirilmesi kuralını getirdiğinden 2003 ve 2004 yıllarındaki ödemelerde şu ana kadar herhangi bir gecikme söz konusu olmamıştır.

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere bu gecikmelerin önemli bir kısmı ilgili kuruluşların borçlarını takip etmedeki başarısızlıklarından kaynaklanmaktadır. Bu tip gecikmeden kaynaklanan ek mali külfetle karşılaşılması için öncelikte asıl borçlu olan kuruluşların borçlarını etkin şekilde takip etmeleri gerekmektedir.

6) Risk Hesabının Nemalandırılmaması

Hazine garantileri kapsamında Hazine Müsteşarlığı tarafından krediöre ödenen bütün tutarlar ile risk yönetimi kapsamında önceden öngörülmesi mümkün bulunmayan ödemeler, 2003 yılından itibaren Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde oluşturulan ve Müsteşarlığa ait risk hesabından karşılanmaktadır. 4749 sayılı yasanın 13'üncü maddesinde Merkez Bankası'na belirlenecek koşullarda bu hesaptaki tutarların günlük bazda nemalandırılacağı hüküm altına alınmıştır. Yapılan incelemede bu hesaptaki tutarların nemalandırılması konusunda iki kurum arasında yazışmalar olmasına rağmen şu ana kadar bu nemalandırma işleminin yapılmadığı görülmüştür. Merkez Bankası, Kuruluş Kanunu'nda düzenlenen Haznedarlık görevi çerçevesinde hazine tevdiatına faiz ödenmeyeceğini ileri sürmüştü, ayrıca, risk hesabına faiz ödenmesinin Bankanın bilançosu üzerine ilave bir yük getireceğini belirtmiştir. Bunun üzerine Hazine Müsteşarlığı 4749 sayılı kanunda geçen "... Diğer kanunlarda bu kanunda yer alan hususlara ilişkin olarak yapılan düzenlemeler, bu kanun uygulamaları açısından geçersizdir" ifadesinin TCMB'nin öne sürdüğü gelişkiyi ortadan kaldırdığını belirterek, nemalandırma yapılmasını istemiştir. Yapılan yazışmalar sorunun ilgili iki kurumun hukuki yorum farklılığından doğduğunu göstermektedir. Bu konu hukuki açıdan yorum gerektirmeyecek kadar açık bir konudur. Merkez Bankası'na, Hazinesin talebine rağmen yasa hükümlerine aykırı olarak nemalandırma işlemini gerçekleştirmemesi bu hesabı olumsuz yönde etkilemektedir.

7) Diğer Bulgular

İç Denetim

Bilindiği gibi iç denetim, kuruluşa yönelik bir hizmet olarak o kuruluşun faaliyetlerini incelemek ve değerlendirmek amacıyla kuruluşun bünyesinde oluşturulan bağımsız bir değerlendirme fonksiyonu olarak tanımlanmaktadır. İç denetimin amacı, kuruluşun sorumluluklarını etkin olarak yerine getirmesinde, kuruluş personeline yardımcı olmaktır. İç denetim, kuruluşun mensuplarını incelenen faaliyetlere ilişkin analizler, değerlendirmeler, görüşler, tavsiyeler ve bilgilerle donatmak suretiyle onlara yardımcı olur.

Hazine alacaklarına yönelik iç denetim fonksiyonu yerine getirilmemiştir.

Hazine alacaklarına yönelik denetim çalışması sırasında bu anlamda iç denetim fonksiyonunun yerine getirilmediği görülmüştür. Oysa Hazine Kontrolörleri Kurulu aynı zamanda iç denetim birimi olarak faaliyet gösterecek yetkilerle donatılmıştır. Kurula bu fonksiyonu yerine getirmeye yönelik herhangi bir görev verilmemiştir. Hazine Kontrolörleri Kurulu bu güne kadar iç denetim fonksiyonu dışındaki görevlendirmeler doğrultusunda faaliyet göstermiştir. Bu görevlendirmeler genel olarak Hazinesinin taraf olduğu konularda ilgili kurumlar nezdindeki denetimlerden oluşmaktadır. Kurul 2003 yılında görev alanına giren çeşitli konularda toplam 271 adet rapor üretmiştir. Bu raporlamaların hiç biri iç denetim fonksiyonuna yönelik üretilmiş rapor özelliği taşımamaktadır.

Kurul hazine alacaklarına yönelik 2003 yılında toplam 13 adet raporlama yapmış olup hazine alacaklarına yönelik olarak üretilen bu raporlar; Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında 4749 Sayılı Kanun çerçevesinde; devirli ve garantili krediler nedeniyle kurum ve kuruluşların hazineye olan borçları ile bu kredilerin yanında ve amacına uygun kullanılıp kullanılmadığı ile hazine garantisiz ile borçlanan belediye ve diğer kamu kuruluşlarının bu borçlarını ödeyebilme yeteneğinin olup olmadığının tespitine yönelik olarak, ilgili kuruluşların mali bünyelerinin de analiz edildiği inceleme raporlarıdır.

Görev alanı oldukça geniş tanımlanan Hazine Kontrolörleri Kurulundan iç denetim alanında da etkin şekilde yararlanması gerekmektedir.

Alacak Yönetiminde Yetki

Bilindiği gibi 4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanun öncesinde hazine alacaklarının yönetimi konusu yılı bütçe kanunlarında yer almakta idi. Bu düzenlemelerle Hazineden sorumlu Devlet Bakanına dış borçların ikraz, devir ve garantisi konuları ile alacakların takip ve tahsil konusunda geniş yetkiler tanınmaktaydı. Hazinenin borç ve alacak yönetimine ilişkin yetkiler, 28.3.2002 den itibaren yürürlüğe giren 4749 sayılı yasa içerisinde alındığından bütçe kanunlarında düzenleme yapma gereği de ortadan kalkmış oldu.

Hazine alacaklarında yetki konusunda 4749 Sayılı yasa ile getirilen temel düzenlemeler şunlardır:

- Türkiye Cumhuriyeti adına Devlet iç borcu ve Devlet dış borcu almaya, Hazine geri ödeme garantisi, Hazine karşı garantisi vermeye ve verilen garantilerin şartlarında değişiklik yapmaya, hibe almaya, dış finansman imkânlarını dış borcun devri, dış borcun ikrazı, dış borcun tahsisli yoluyla kullanılmaya ve yeni mali yükümlülük yaratmaya, bu borç ve yükümlülükler ile bunlardan kaynaklanan Hazine alacaklarını yönetmeye Bakan yetkilidir. Bakan bu yetkisini Müsteşarlığa devredebilmektedir.
- Hazine yatırım garantisi ve Hazine ülke garantisi vermeye ve verilen garantilerin şartlarında değişiklik yapmaya; hibe ve borç vermeye Müsteşarlığın görüşü ve Bakanın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir.
- Dış borcun ikrazı yoluyla kullanılan dış finansman imkânlarının koşullarını belirlemeye ve bu imkândan yapılması gereken geri ödemeleri hesaben ikraz veya krediyeye dönüştürmeye Bakan yetkilidir. Buna ilişkin işlemler Müsteşarlık tarafından yapılır.
- Dış borcun ikrazı suretiyle kullanılan kredilerden, ikrazın ihraç edilmiş olan Devlet iç borçlanma senetlerinden ikraz edilen kuruluşlarca vadesinde Müsteşarlığa ödenmeyen kısımlar ve Hazine garantilerinden Müsteşarlığa üstlenmeler ve Türkiye Cumhuriyeti adına, yabancı ülkeler, yabancı ülkelerin kuruluşları, uluslararası kuruluşlar ve oluşturulacak uluslararası yardım konsorsiyumlarına verilen borçlar neticesinde doğan alacakların şartlarının

bellirlenmesine, tahsiline, takibine ve her türlü finansal tekniklerin kullanılması suretiyle idaresine Bakan yetkilidir.

- Genel ve katma bütçe dışı kuruluşlara genel bütçeden yapılacak aktarmalarda, Hazine alacaklarının kaynağa tahsilatına ilgisine göre Bakan veya Maliye Bakanı yetkilidir.

Görüldüğü gibi 4749 sayılı yasa ile Hazineden sorumlu Bakana hazine alacağının doğuşundan, takibine ve tahsiline kadar çok geniş yetkiler tanınmıştır. Bu yetkiler yasa aracılığı ile TBMM iradesince verilmiş yetkililerdir. Bu yetkiler sınırsız yetkiler olmayıp hesap verme sorumluluğu çerçevesinde kullanılması gereken yetkililerdir. Hazine alacakları konusundaki bu yetkilerin hangi nesnel ölçütlere dayanılarak kullanılacağı konusunun düzenlenmesi ihtiyacı bulunmaktadır. 4749 sayılı yasanın 16. maddesinde de aynen "Bu Kanun kapsamında yer alan borçlanma ve garanti limiti, iç ve dış borçlanma, dış borcun devir, ikraz ve tahsisi, hibe alma ve verme, Hazine garantileri, garantisiz kamu borçlarına izin verilmesi, Hazine alacakları, nakit, borç ve risk yönetimi, risk hesabının işleyişi, uluslararası kredili ihaleye çıkma ve özel ihale usulleri ile sair konuların uygulanmasına yönelik esas ve usuller çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir" denilmektedir.

Hazine alacaklarının ertelenmesi, yeniden yapılandırılması, üstlenilen tutarların geri ödenmesi koşullarının belirlenmesi ve devir şartları gibi hususların ayrıntılı olarak bir yönetmelikte düzenlenmesi ihtiyacı vardır.

Yukarıda yer verilen denetim bulguları yanında, genel bir gözlem olarak aşağıdaki hususlardaki eksikliklere de dikkat çekmenin faydalı olacağı düşünülmüştür.

Hazine alacaklarının tahsil ve idaresi Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü bünyesinde yer alan Alacak Yönetimi Dairesi tarafından yürütülmektedir. Bu yapı fiili durumu yansıtan bir yapı olmasına rağmen yasal bir zemine oturmamaktadır. Son derece kapsamlı ve kompleks bir yapıya sahip olan Hazine alacaklarının takip ve idaresinin etkin şekilde yerine getirilmesi için tek bir birimin sorumluluğunda örgütlenmesi doğru bir yaklaşımdır. Fiilen var olan bu yapının yasal zemine oturması alacak yönetimindeki görev ve sorumlulukların belirlenmesi açısından önemlidir.

İlgili daire bünyesinde yer alan şubelerin iş dağılımı ve sorumluluk alanları genel olarak belirlenmiştir. Bunun yanında hazine alacaklarının takip ve idaresinden sorumlu şubelerin ve bu şubede görevli personelin iş ve görev tanımlamalarını, yetki ve sorumluluklarını içeren üst yönetimce onaylanmış yazılı dokümanlar bulunmamaktadır. Alacak yönetiminin daha etkin şekilde yürütülmesi için bu nitelikteki görev tanımlarının yapılması önem arz etmektedir.

4. İÇ BORÇLAR

Bu bölümde, 2003 yılı iç borçlanma bilgileri, konuya ilişkin yasal düzenlemeler, ihraç yöntemlerine göre devlet iç borçlanma senetleri, ihale değerlendirme yöntemleri, piyasa yapıcılığı sistemi ve denetim sonuçlarına yer verilmektedir.

4.1. Bütçe Açığı ve Borçlanma

Bütçe Açığı ve Net Borçlanma

4833 Sayılı 2003 Mali Yılı Bütçe Kanununun genel hükümleri düzenleyen birinci kısmının 1'inci maddesinde, "Genel bütçeye dahil kalelerin harcamaları için başlı (A) İşaretili cetvelde gösterildiği üzere 146.805.170.000.000.000 liralık ödenek verilmiştir." 2'inci maddesinde, "Genel bütçenin gelirleri başlı (B) İşaretili cetvelde gösterildiği üzere 100.357.000.000.000.000 lira olarak tahmin edilmiştir." 3'üncü maddesinde de, "Bu Kanunun 1'inci maddesinde belirtilen ödenekler toplamından bu Kanunun 8'inci maddesinin (c) bendi uyarınca iptal edilen ödenek miktarları düşüldükten sonra kalan tutar ile tahmin edilen gelirler arasındaki fark net borçlanma hasılatı ile karşılanacaktır." denilmektedir.

Gelirler ile giderler arasındaki fark, iptal edilen ödenek rakamı (1.281.000.000.000.000 lira) dikkate alındığında 45.167.170.000.000.000 liradır. 4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun gereğince borçlanma limiti en fazla %5 oranında artırılabileceğinden, 2003 yılında limit ve dolayısıyla net borçlanma hasılatının 47.425.528.500.000.000 lirayı geçmemesi gerekmektedir.

Ayrıntıları aşağıdaki tabloda görülebileceği üzere;

2003 yılında 158,2 katrilyon lira borçlanılmış ve 113,7 katrilyon lira anapara ödemesi (45 katrilyon lirası tahvil ve 68 katrilyon lirası bonoya ilişkin) yapılmıştır.

158,2 katrilyon lira olan borçlanma rakamından, kur farkları (2,3 katrilyon lira) ve nakit dışı borçlanma rakamları (13,8 katrilyon lira) düşüldüğünde nakit iç borçlanma miktarı 142 katrilyon lira olarak bulunur. Bu rakama nakit dışı ihraçlar (796 trilyon lira) ve nakit dışı senet değişim miktarı (5,9 katrilyon lira) eklenip,

iskonto gideri (60,5 trilyon lira-kuponlu iskontolu olarak satılan senetlere ilişkin) düşüldüğünde ise borçlanma rakamı 148,7 katrilyon liraya ulaşır.

113,7 katrilyon lira olan anapara ödemesi rakamından da, kur farkları (6,6 katrilyon lira) ile TMSF ve TCZB'ye ilişkin senet ladeleri (1,2 katrilyon lira) düşülüp, kur farkı nakit ödeme miktarı (4,5 trilyon lira) eklendiğinde ise ödeme rakamı 105,8 katrilyon lira olarak bulunacaktır.

Tablo 10: 2003 Yılı İç Borçlanma Durumu (Borçlanma, Ödeme, Stok)

	Ödemeler			Borçlanma	Net Artış	Borç Stoku
	Anapara	Faiz *	Toplam			
2003 Toplam **	113.721.373	52.635.979	166.357.352	158.238.383	44.517.010	184.386.700
Tahvil	45.653.394	35.495.348	81.148.743	101.777.188	58.123.791	168.973.626
Nakit	33.984.668	14.206.866	48.191.534	67.575.472	53.590.785	105.841.800
Borçlanma	30.174.384	14.206.866	44.381.250	86.328.278	58.183.894	108.406.010
Kur Farkları	3.810.304	0	3.810.304	1.247.194	-2.563.110	-2.563.110
Nakit Dışı	11.668.707	21.288.483	32.957.190	14.201.713	2.533.007	63.131.728
Borçlanma	9.228.691	21.288.483	30.517.174	13.089.658	3.860.967	84.459.587
Kur Farkları	2.440.018	0	2.440.018	1.112.155	-1.327.861	-1.327.861
Bonolar	68.067.979	17.140.629	85.208.608	56.481.198	-11.906.781	25.413.074
Nakit	68.067.979	17.140.629	85.208.608	55.690.198	-12.377.781	24.842.074
Borçlanma	67.668.761	17.140.629	84.810.390	56.690.198	-11.979.563	25.040.292
Kur Farkları	399.218	0	399.218	0	-399.218	-399.218
Nakit Dışı	0	0	0	771.000	771.000	771.000
Borçlanma	0	0	0	771.000	771.000	771.000
Kur Farkları	0	0	0	0	0	0

(*) Genel gider, iskonto gideri ve faiz vergisi ladeleri hariç.
 (**) Geçici Kaynak: HMM

Borçlanma Limiti

2003 yılında borçlanma illüml aşmamıştır.

Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere, 105,8 katrilyon liralık ödeme ve 148,7 katrilyon liralık borçlanma sonucunda, net iç borçlanma 42,8 katrilyon lira olmuş ve net dış borçlanma (2,6 katrilyon lira) ile birlikte değerlendirildiğinde, 4749 sayılı Kanunda belirtilen %5 artırımlı sınır aşılmamıştır.

Tablo 11: Borçlanma Limiti

	Milyar TL
İç Borçlanma Miktarı (1)	148.743.478
Borçlanma	158.238.383
Kur Farkları	-2.359.349
Nakit Dışı Borçlanma	-13.860.557
Nakit Dışı İhraç	706.322
Nakit Dışı Senet Değişimi	5.989.235
İskonto Gideri	-80.558
İç Borç Ödeme Miktarı (2)	105.889.667
Ödeme	113.721.373
Kur Farkları	-6.648.538
Senet İadeleri (TMSF-TCZB)	-1.217.755
Kur Farkı Nakit Ödeme	4.587
Net İç Borçlanma (1-2)	42.883.807
Net Dış Borçlanma	2.623.642
Toplam Net Borçlanma Miktarı	45.507.449
Kaynak: Devlet Borçlanma Saymanlığı	

Borçlanma

2003 yılında 158 katrilyon lira iç borçlanma yapılmıştır. Borçlanma rakamı, Hazine Müsteşarlığının web sitesinde kamuoyuna açıkladığı verilerde 158 katrilyon lira, 2003 Yılı Finansman Gerçekleşmeleri ve 2004 Yılı Finansman Programı'nda ise 134,8 katrilyon lira olarak yer almıştır. 134,8 katrilyon lira net nakit girişini göstermektedir. Aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere, toplam borçlanma rakamından; kur farkları, nakit dışı borçlanma ve nakit senet değişimleri rakamları çıkarılıp, Çalışanları Yasamufa Teşvik Hesabı senet değişimi rakamı eklenince bu rakama ulaşılmaktadır.

Tablo 12: Toplam Borçlanma-Toplam Finansman

	(Milyar TL.)
Toplam Borçlanma	158.238.383
Kur Farkları	-2.359.349
Nakit Dışı Borçlanma	-13.860.557
Nakit Senet Değişimleri	-22.238.586
ÇTTH Senet Değişimi	+14.989.806
Toplam Finansman	134.771.695
Kaynak:HM	

4.2. Yasal Çerçeve

4749 Sayılı Kanundan önce borçlanma ile ilgili düzenlemeler; ilgili yıl bütçe kanunları, 4059 Sayılı "Hazine Müsteşarlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun" ve 244 Sayılı "Millîterarası Anlaşmaların Yapılması, Yürürlüğü ve Yayınlanması ile Bazı Anlaşmaların Yapılması İçin Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmesi Hakkında Kanun"da yer almaktaydı.

Ancak, hukuki düzenlemelerin karmaşıklığı, şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanması, risklerin izlenmesi ve değerlendirilmesi, borç ve risk yönetiminin sağlanması, borçlanma konusundaki yetkili otoritelerin belirlenmesi ve esas itibarıyla borçlanma disiplininin sağlanması amacıyla özel bir borçlanma kanununa ihtiyaç duyulmuştur. Bu nedenle 28.03.2002 tarih ve 4749 Sayılı "Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkındaki Kanun" kabul edilmiştir.

Kanunun amacı da, 1'inci maddesinde "Devletin iç ve dış borçlanması, hibe alması ve vermesi, nakit yönetiminin maliye ve para politikaları ile koordineli bir şekilde yürütülmesi, verilecek garantilerin, bu borçlanma ve garantilerden doğan finansal alacaklar ile Devlet iç ve Devlet dış borcunun etkin bir şekilde yönetimi ve izlenmesi, Hazine Müsteşarlığı ile ilgili kuruluşlar arasındaki mali ilişkilerin düzenlenmesi, Müsteşarlık tarafından üstlenilen her türlü mali yükümlülüğün geri ödenmesi, ilgili bütçe hesaplarına kaydedilmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek" olarak ifade edilmiştir.

4749 Sayılı Kanunla, borçlanma disiplini sağlamak amacıyla aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

Net Borç Kullanımı

4749 Sayılı Kanundan önceki mevzuata göre, borçlanma limiti net iç borç kullanımını esas alırken; Kanunun 5'inci maddesinde, limitin net borç kullanımını (Yılı bütçe kanununda belirtilen başlangıç ödenekleri toplamı ile tahmin edilen gelirler arasındaki fark miktarı) esas alacağı belirtilmiştir.

Özel Tertip İç Borçlanma Senetleri

4749 Sayılı Kanundan önceki hukuki düzenlemelerde, İkrazen İhraç edilemeyen dışındaki özel tertip iç borçlanma senetleri limite dahil değilken, Kanunun 6'ncı maddesinde bu senetler limite

dahil edilmiştir. İkrazen ihraç edilen özel tertip iç borçlanma senetleri ise borçlanma limitine yine dahil edilmemiş, ancak Kanunun 5'inci maddesinde, ilgili yıl bütçe kanununda ikraz limitinin ayrıca belirleneceği ifade edilmiştir.

Garantili Krediler, Yap-İşlet-Devret Garantileri

Daha önce, sadece sağlanan garantili krediler üzerine limit varken, Kanunun 5'inci maddesinde, mali yıl içinde sağlanacak garantili imkanın limitinin her yıl bütçe kanunlarıyla belirleneceği, Kanunun 8'inci ve 14'üncü maddeleri uyarınca çıkarılan "Hazine Garantileri Verilmesi, İzlenmesi, Bütçeleştirilmesi ve Raporlanmasına İlişkin Esas ve Usullere Dair Yönetmelik"te de, garantili kredilere ilaveten işletme hakkının devri, Yap-İşlet, Yap-İşlet-Devret vb. garantilerin de limite dahil edildiği belirtilmiştir.

Limit

Kanunun 5'inci maddesinde, "...limit %5 oranında artırılabilir; ayrıca Bakanlar Kurulunun ilave %5 artırma yetkisi vardır ve borçlanma limiti değiştirilemez." biçiminde bir düzenleme yapılmıştır. Kanundan önce ise, limit % 15 oranında artırılmakta ve ek bütçeleri değiştirilebilmekteydi.

4.3. Devlet İç Borçlanma Senetleri

Hazine Müsteşarlığı, iç finansmanında devlet iç borçlanma senetlerini (DİBS) kullanmaktadır. DİBS'ler nakit senetler ve nakit dışı senetleri kapsamaktadır. Bunlardan nakit senetler, hazine bonoları ve devlet tahvilleri ihracından; nakit dışı senetler ise özel tertip hazine bonoları ve özel tertip devlet tahvilleri ihracından oluşmaktadır.

Nakit senetler, bütçe finansmanı amacıyla kullanılmaktadır. İhraç yöntemlerine göre bütçe finansmanında kullanılan devlet iç borçlanma senetleri şunlardır:

1. İhale Yöntemiyle İhraç Edilen DİBS,
2. TAP Yöntemiyle İhraç Edilen DİBS,
3. Doğrudan Satış Yöntemiyle İhraç Edilen DİBS,
4. Halka Arz Yöntemiyle İhraç Edilen DİBS.

İhale Yönteminde, yatırımcıların Merkez Bankasına verdikleri teklifler Hazine Müsteşarlığına iletilip değerlendirilmektedir. Bu yöntemde vade Hazine Müsteşarlığı tarafından önceden belirlenirken, fiyat ve miktar yatırımcılar teklif etmektedirler.

TAP Yönteminde, Hazine Müsteşarlığı, devlet iç borçlanma senetlerini Merkez Bankası'na depolamaktadır. Bu yöntemde Merkez Bankası, satışlar süresince sadece aracı ve depolayıcı görevi görmektedir. Yatırımcılar, istedikleri zaman Merkez Bankasından bu senetleri alabilirler, alıncaya kadar da bunların mülkiyeti Hazineye aittir. Ayrıca, ihale yönteminden farklı olarak vadenin yanı sıra faiz oranı ve fiyat da Hazine tarafından belirlenmektedir.

Doğrudan Satış Yönteminde, ihraç edilen devlet iç borçlanma senetlerinin kimne ve ne kadar satılacağı önceden bellidir. Bu yöntemde genellikle, talepleri üzerine kamu kurum ve kuruluşlarına senet satılmaktadır.

Halka Arz Yönteminde, devlet iç borçlanma senetleri kamu bankaları, özel bankalar ve aracı kurumlar vasıtasıyla halka doğrudan satılmaktadır. Bu yöntemle küçük yatırımcılar da sürece dahil edilerek borçlanmanın tabana yayılması hedeflenmektedir.

TAP yöntemi ve halka arza aracılık şu anda sadece piyasa yapıcı bankalar kanalıyla gerçekleştirilmektedir.

Tablo 13: 2003 Yılı Bütçe Finansmanında Kullanılan Devlet İç Borçlanma Senetleri

İHRAÇ YÖNTEMLERİ	(Milyar TL)			
	TAHVİL	BONO	TOPLAM	%
1. İhale Yöntemiyle İhraç				
	67.467.027	53.756.392	121.223.419	85,4
A)İskontolu	50.878.762	53.756.392	104.635.154	
B)Kuponlu (*)	16.588.264	-	16.588.264	
B1.Değişken Faizli	6.960.854	-	6.960.854	
B2.Sabit Faizli	9.627.410	-	9.627.410	
B3.Enflasyona Endeksli	-	-	-	
2. TAP Yöntemiyle İhraç	560.290	-	560.290	0,4
A)İskontolu	560.290	-	560.290	
B)Kuponlu (*)	-	-	-	
B1.Değişken Faizli	-	-	-	
B2.Sabit Faizli	-	-	-	
B3.Enflasyona Endeksli	-	-	-	
3. Doğrudan Satış Yöntemiyle İhraç	18.300.969	1.933.805	20.234.765	14,2
A)İskontolu	730.775	1.933.805	2.664.580	
B)Kuponlu (*)	17.570.184	-	17.570.184	
B1.Değişken Faizli	17.063.806	-	17.063.806	
B2.Sabit Faizli	506.377	-	506.377	
B3.Enflasyona Endeksli	-	-	-	
TOPLAM	86.328.277	55.690.197	142.018.475	100

(*)Kuponlu iskontolu/primli satılan senetlerde nominal ihraç tutarları alınmıştır.
Kaynak:HM

Borçlanmada %85 oranında ihale yöntemi kullanılmıştır.

Yukarıdaki tabloda ayrıntısı görüleceği üzere, borçlanma büyük ölçüde (%85 oranında) ihale yöntemiyle yapılmıştır. %14 oranında doğrudan satış yöntemi kullanılmıştır. TAP yönteminin kullanıma oranı çok düşükken, halka arz yöntemi hiç kullanılmamıştır.

4.4. Devlet İç Borçlanma Senet İhaleleri ve İhale Yöntemleri

DİBS İhaleleri, TC Merkez Bankası Kanununun 41'inci maddesi çerçevesinde TCMB Piyasalar Genel Müdürlüğüne bağlı Hazine İşlemleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmektedir. TCMB tarafından Hazine Müsteşarlığına gönderilen ihale listesi, Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğünden sorumlu müsteşar yardımcısı, Kamu Finansmanı Genel Müdürü, İç borçlanmadan sorumlu genel müdür yardımcısı ve İç borçlanmadan sorumlu daire başkanı tarafından değerlendirilerek Müsteşarlık Makamına sunulur ve ihale sonuçlandırılır. İhale yöntemleri şunlardır:

1. Çoklu Fiyat İhalesi
2. Tek Fiyat İhalesi

Çoklu Fiyat İhalesi: İhaleye katılan yatırımcıların teklif ettikleri faiz oranları içerisinde Hazine bir optimum faiz oranı belirlemektedir. Bu orandan düşük faizde teklif gönderen tüm katılımcılar kendi teklif ettikleri faiz oranı ya da fiyattan ihaleden DİBS almaya hak kazanmaktadır.

Yatırımcılar, teklif ettikleri faiz oranı kendileri için bağlayıcı olduğundan gerçekçi teklifler vermek zorundadırlar. Çünkü optimum faiz oranından düşük bir faiz teklif ederlerse, daha az bir getiriye razı olmak zorunda kalacaklar; optimum faiz oranından yüksek bir faiz teklif ederlerse ihaleden senet alamayacaklardır.

Çoklu fiyat ihaleleri, piyasanın istikrarlı olduğu dönemlerde yatırımcılar arasındaki rekabeti artırdığından, Hazine açısından daha avantajlıdır.

Tek Fiyat İhalesi: İhaleye gelen fiyat teklifleri içerisinde Hazinesin borçlanma maliyetini minimize eden bir fiyatın belirlenmesi ve söz konusu fiyattan daha cazip teklif gönderen tüm katılımcıların almak istedikleri DİBS tutarını kendi teklif ettikleri fiyattan değil, Hazinesin belirlediği tek fiyattan almalan şeklinde gerçekleşir. Tek fiyat yöntemiyle değerlendirilen bir ihaleden senet almaya hak kazanan katılımcıların hepsi aynı getiriyi elde edeceklerdir.

Tek fiyat ihale yönteminde, ihaleyi kazanan tüm yatırımcılar ihalede belirlenen en düşük fiyat üzerinden senet alırlar. Bu yöntemde ihalenin sonuçlandığı nokta çok önemlidir. Çünkü, bu noktadaki faiz oranı ve fiyat, daha düşük tüm tekliflere de

uygulanacağından, Hazinesin toplam faiz yükü artacaktır. Bu nedenle de optimum faiz oranının tespitinde yetkililere büyük görev düşmektedir.

Tek fiyat ihale yöntemi, genellikle piyasada dalgalanmaların fazla olduğu dönemlerde kullanılmaktadır. Katılımcıların çekinmeden ihaleye katılmaları sağlanacağından borçlanma kolaylaşmaktadır.

Ölkemizde piyasaların durumuna göre tek ve çoklu fiyat yöntemleri dönem dönem kullanılmıştır. Şubat 2001 krizinden sonra tek fiyat ihale yöntemine geçilmiş olup, Şubat 2004 tarihinden itibaren de tekrar çoklu fiyat yöntemine dönmüştür.

Dünyadaki uygulamalara bakıldığında, tek fiyat, çoklu fiyat ve bu iki yöntemin birlikte kullanıldığı durumlara da rastlanmaktadır.

Örneğin, ABD ve Norveç tek ve çoklu fiyat ihale yöntemlerini beraber kullanmaktadır. İspanya ise tek fiyat ve çoklu fiyat ihale yöntemlerinin bir kısmını kullanmaktadır. İsviçre, tek fiyat ihale yöntemini uygulamaktadır. Pakistan, Arjantin ve Meksika ise çoklu fiyat ihale yöntemini kullanılmaktadır.

Ölkemiz ve diğer ülke uygulamalarından da görüleceği üzere, her zaman ve her durumda geçerli tek bir ihale yönteminin olmadığı söylenebilir. Piyasa koşullarına ve döneme göre en uygun ihale yönteminin seçilmesi gerekmektedir.

İhalelere Katılım ve Piyasa Yapıcılığı

DİBS İhaleleri tüm gerçek ve tüzel kişilere açıktır. Ayrıca, borç çevirme riskini azaltmak, birincil ve ikincil piyasada likiditeyi ve verimliliği arttırmak amacıyla Mayıs 2000'de uygulanmaya başlanıp Mayıs 2001'de sona eren ve 2002 yılından itibaren tekrar başlatılan piyasa yapıcılığı sistemi de uygulanmaktadır.

Bu sistem, uygun şartları taşıyan bankalarla Hazine Müsteşarlığı arasında yıllık olarak imzalanan bir sözleşmeye dayanmaktadır.

Yapılan sözleşme gereği piyasa yapıcı, ihalelerde rekabetçi olmayan teklif ve DİBS'ler için değişim teklifi verebilir. Onlara ihale sonrası satış yapılabilir. Piyasa yapıcı ihalelere teminatlız katılır. Ancak, her piyasa yapıcı aylık asgari %3 olmak üzere her üç aylık dönemde, birincil piyasada Müsteşarlık tarafından ihale yoluyla ihracı programlanan veya ihrac edilen DİBS'lerin net tutar olarak en az % 5'ini almakla yükümlüdür. Ayrıca öncil piyasada sürekli olarak çift taraflı kotasyon vermek zorundadır.

2003-2004 Döneminde Piyasa Yapıcı Bankalar:

Akbank T.A.Ş., Finansbank A.Ş., HSBC Bank A.Ş., Oyakbank A.Ş., T. Dış Ticaret Bankası A.Ş., T. Garanti Bankası A.Ş., T. İş Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O., Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., T.C. Ziraat Bankası A.Ş., Halkbank A.Ş. olarak belirlenmiştir.

2003 yılında en fazla bankalardan (%75,5), ikinci olarak da resmi kurumlardan (%21,8) borçlanılmıştır. (Tablo 14). Bankalardan yapılan borçlanmanın büyük çoğunluğu da piyasa yapıcı bankalara aittir.

Tablo 14: İlgili Borçlanmanın Birinci Piyasada Alıcılara Göre Dağılımı *

	Bankalar		Resmî Kurumlar		Özel Sektör		Hane Halkı		Toplam (Milyar TL)
		%		%		%		%	
2003 Toplam	119.459.031	75,8	34.479.290	21,8	4.211.654	2,7	88.447	0,1	158.238.383
Hazine Bonosu	48.844.784	68,2	4.159.726	7,4	3.604.803	6,4	51.905	0,1	56.461.198
Devlet Tahvil	70.814.267	69,6	30.319.524	29,8	606.851	0,6	36.542	0,0	101.777.185

(*) Geçici Kaynak: HM

4.5. 2003 Yılı Denetim Faaliyetleri

Hazine Müsteşarlığında görevli denetim ekibi, 1997 yılından itibaren bir çok defa yazılı ve sözlü olarak Devlet Borçları Saymanlığının yardımcı cetveli mahiyetinde olan İç Borç Bilgi Sistemi'nin denetime açılmasını ve yapılan ihalelere ilişkin bilgi ve belgelerin incelenmek üzere verilmesini yetkililerden talep etmiştir. Bir sonuç alınamaması üzerine 2001 yılı Temmuz ayında Sayıştay Başkanlığı tarafından, Hazine Müsteşarlığının başlı bulunduğu Devlet Bakanlığı Makamına Sayıştay 6'ncı Daire Kararını içeren bir yazı yazılarak İç borçlanma ile ilgili bilgi ve belgelerin ayrıca bir yazışma gerektirmeksizin verilmesi istenmiştir.

Bu çerçevede, İç Borç Bilgi Sistemi denetime açılmış, 09.09.2003 tarihinde 01.07.2001-26.08.2003 dönemine; 09.06.2004 tarihinde de 26.08.2003-21.12.2003 dönemine ait ihale teklif listeleri alınmıştır.

İç Borç Bilgi Sistemi ve İhale Belgelerinin İncelenmesi

İhale teklif listeleri, İç Borç Bilgi Sistemi ve Hazine Müsteşarlığının web sayfasında kamuoyuna açıkladığı verilerin karşılaştırılması sonucunda aşağıdaki ihaleler dışında verilerin birbirleriyle tutarlı olduğu tespit edilmiştir.

20.01.2003 tarih ve 1177 nolu, 03.02.2003 tarih ve 1181 nolu, 22.04.2003 tarih ve 1194 nolu, 23.09.2003 tarih ve 1225, 1226 nolu ihaleler ile 21.10.2003 tarihli 1231, 1232 nolu ihalelerde; ihale teklif listeleri, İç Borç Bilgi Sistemi ve Hazine Müsteşarlığı Web sayfasında yayımlanan veriler arasında farklılıklar bulunmuştur. Yetkililer, bu farklılıkların nedeninin İç Borç Bilgi Sistemi'nin raporlanmasından kaynaklandığını belirtmişler ve sistemde gereken düzeltmeleri yapmışlardır. Yapılan kontrollerde de veriler arasındaki farklılıkların giderildiği tespit edilmiştir. Özellikle raporlamadan kaynaklanan hatalar ve günümüz ihtiyaçlarına yeterince cevap vermemesinden dolayı, Hazine Müsteşarlığı bilgi sistemlerini yenileme çalışmasını sürdürmektedir.

İç Borç Stoku ve Vade Yapısı

2003 yılında toplam İç borç stokunda 44,5 katrilyon lira artış gerçekleşmiştir. Kısa vadeli borçlanma aracı olan hazine bonosu

cinsinden borçlanma 11,6 katrilyon lira azalmışken; devlet tahvil cinsinden borçlanma 56,1 katrilyon lira artmıştır. (Tablo 15)

Tablo 15: İç Borçlar

	ALACAK		BORÇ	
	2002 Yılından Devir	2003 Yılı İşlemleri	Toplam (Anapara Ödemeleri)	2004 Yılına Devir (Milyar TL.)
Devlet Tahvilleri	112.849.836	101.777.188	45.883.304	188.973.628
Hazine Bonosu	37.019.856	56.461.198	68.067.979	25.413.074
Toplam	149.869.691	158.238.384	113.951.283	214.386.702

Kaynak: HM

2003 yılında hem borç stoku artmış, hem de vade yapısı kısılmıştır.

2003 yılında devlet tahvil cinsinden borçlanma miktarı artmasına rağmen, 2002 yılına göre borç stokunun ortalama vadesi kısalmıştır. Aşağıdaki tabloda da görüldüğü gibi 2002 yılında borç stokunun vadeye kalan ay ortalaması 32,1 ayken, 2003 yılında 25,1 aya inmiştir. 2003 sonu stokunda yer alan nakit tahvil ve bonoların vadeye kalan ay ortalaması 12,4; 2002 yılında ise 12,8'dir. Nakit dışı tahvil ve bono stokunda ise vadeye kalan ay ortalamaları 2003 yılında 51,2; 2002 yılında ise 60,4'tür. Nakit dışı borçlanma; kamu bankaları, TMSF, TCMB ve diğer kurumlara yapılmaktadır. Buna göre, 2003 yılında nakit dışı borç stokunun vadesi kısalmış, bu da iç borç stokunun toplam vadesinin 32,1'den 25,1'e düşmesine yol açmıştır.

Sonuç olarak, 2003 yılında hem borç stoku artmış, hem de vade yapısı kısılmıştır.

Tablo 16: 2002-2003 Yılı Stoklarının Vade Yapısı**

2003 Yılı	Miktar (Milyar TL.)	%	Ort. Vadeye Kalan Gün (AY)
Genel Toplam	194.386.789	100	25,1
Nakitten Satılan	130.483.974	67,1	12,4
Tahvil	105.841.900	54,4	14,6
Bono	24.642.074	12,7	2,8
Nakit Dışı Satılan	63.902.726	32,9	61,2
Tahvil	63.131.726	32,5	51,0
Bono	771.000	0,4	3,7
2002 Yılı *			
Genel Toplam	149.869.691	100,0	32,1
Nakitten Satılan	89.270.971	59,6	12,0
Tahvil	52.251.115	34,9	18,9
Bono	37.019.856	24,7	4,2
Nakit Dışı Satılan	80.598.720	40,4	60,4

(*) Olusan kur farkları ilgili vadelerinde gösterilmektedir.
 (**) Geçmiş
 Kaynak: HM

İç Borç Stokunun GSMH İçindeki Payı

Toplam iç borç stokunun GSMH içindeki payı, 2001 yılına kadar %14 ile %29 arasında değişirken, 2001 yılında %69,2 ile en yüksek seviyesine ulaşmıştır. Bu yılda kamu bankaları ve TMSF kapsamındaki bankaların yeniden yapılandırılması işlemleri ile ihraç edilen özel tertip DİBS'ler nedeniyle iç borç miktarı da 122 katrilyona yükselerek, 2000 yılına göre 86 katrilyon lira artmıştır.

2002 yılında iç borç stokunun GSMH'ye oranı %54,5'tir. 2003 yılında bu oranda bir azalış olmamış ve oran sabit kalmıştır.

Ayrıca 2002 yılında 91,7 milyar ABD doları olan borç stoku, 2003 yılında 139,3 milyar ABD dolarına yükselmiştir. Yani ABD doları bazında da borç stoku %52 oranında artmıştır. (Tablo 17)

2003 yılında borç stoku ABD doları bazında %52 oranında artmıştır.

Tablo 17: Yıllar İtibarıyla İç Borç Stoku

	1994	1995	1996	1997	1998
Toplam İç Borç (Milyar TL.)	799.309	1.381.007	3.148.985	6.283.425	11.612.885
Toplam Stok / GSMH	%20,6	%17,3	%21,0	%21,4	%21,7
Toplam Stok (Milyar \$)	20,7	22,9	29,3	30,7	37,1
	1999	2000	2001	2002	2003 *
Toplam İç Borç (Milyar TL.)	22.920.145	36.420.820	122.157.260	148.869.691	184.386.700
Toplam Stok / GSMH	%29,3	%29,0	%69,2	%54,5	%54,5
Toplam Stok (Milyar \$)	42,4	54,2	84,9	91,7	139,3

Nakit İç Borç Stokunun Bileşimi

Aşağıdaki tabloda da görülebileceği üzere, toplam nakit iç borç stok miktarı 130 katrilyon liradır. Bunun %75'i TL cinsinden, %25'i ise döviz cinsinden ve dövize endeksli dir.

Tablo 18: Nakit İç Borç Stoku

	Tutar (Milyar TL.)	%
TL Cinsinden Nakit İç Borç Stok Miktarı	97.694.000	75
Döviz Cinsinden Ve Döviz Endeksli Nakit İç Borç Stok Miktarı	32.790.000	25
Toplam	130.484.000	100
Kaynak:HM		

5. HAZİNE BİLİŞİM SİSTEMLERİ

Hazine Müsteşarlığı bilişim sistemleri 2003 yılında Sayıştay Başkanlığınca denetlenmiş, bu denetimin sonuçları, "Hazine Bilişim Sistemleri Denetim Raporu" olarak TBMM'ye sunulmuştur.

Bu denetimlerin sonuçlarına ilişkin olarak Hazine Müsteşarlığınca yapılan çalışmaların tespit etmek üzere 09.08.2004 tarihinde Müsteşarlığa "Bilişim Sistemi Denetimi Sonuç Özeti" verilmiştir.

Müsteşarlıkça belirtilen konuya ilişkin olarak, 08.09.2004 tarihinde verilen cevaplar ve bunlara ilişkin belgeler yine belirtilen bulgu ve öneriler ışığında müsteşarlık yetkilileri ile birlikte değerlendirilmiştir.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda "Hazine Bilişim Sistemleri Denetim Raporu"nun Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne sunulduğu tarihten bu yana ana hatlarıyla;

1) Müsteşarlıkça 15.09.2004 tarihinde "Hazine Müsteşarlığı Bilgi Sistemleri Güvenlik Değerlendirmesi ve Yönetimi"ne ilişkin olarak TÜBİTAK-UEKAE'den danışmanlık ve destek hizmeti almak üzere bir ihale yapılmıştır.

Bu ihale ile kurumsal güvenlik sistemlerinin test edilmesi, gereksinimlerin tespit edilerek güvenlik düzeyinin istenen seviyeye çıkarılması ve kurumsal bilgi güvenliğinin ISO 17799 standardına uygun olarak sağlanması amaçlanmaktadır.

2) Müsteşarlıkça Hazine Yazılım Geliştirme Metodolojisinin diğer politika dokümanları ile birlikte müsteşarlık onayına sunulacağı belirtilmiştir.

Bunlardan "Kurum Bilgisayar Kullanıcılarının Kimlik Doğrulaması, Şifre Kullanma ve Okuturma Talimatı"nın yürürlüğe konması için 03.09.2004 tarihinde 1217/04 numaralı onay ile; "Bilişim donanımının İmhası ve Yeniden Kullanıma Açılması Talimatı" için ise 03.09.2004 tarih ve 1218/04 nolu onay ile müsteşarlık makam onayı alınmıştır.

3) Müsteşarlıkça ayrıca Kamu Finansmanı Bilgi Sistemleri'nin yeni sürüm yazılımları hazırlanmış olup bunların kontrolleri tamamlanmıştır.

Bu yeni sürüm yazılımları içinde yer alan muhasebe biriminin, bilgi sistemleri ile uyumlaştırılması ve kontrollerine ilişkin çalışmaların Ekim 2004 başında tamamlanarak söz konusu sistemin Aralık ayı ortalarına kadar Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü ile Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü'nün belirleyeceği bir zamanda bütünüyle kullanıma alınması planlanmaktadır. Yeni sürüm sistemi Yeni Türk Lirası'na uygun olarak hazırlandığından eski sistemlerin 01.01.2005 tarihinden sonra kullanılmayacağı da vurgulanmaktadır.

4) Müsteşarlıkça "Değişim Yönetimi" alanında yeni bir yazılım satın alınması amacıyla çalışmalar başlatılmış olup ihaleye çıkılması planlanmaktadır.

5) Müsteşarlıkça bilişim sistemleri üzerinde yürütülen çalışmalar sonucu yeni güvenlik önlemleri kapsamında e-token ve role dayalı erişim uygulamalarına geçilmiştir.

Belirtilen gelişmeler ışığında denetim raporunda belirlenen risklerin minimize edilmesi amacıyla Hazine Müsteşarlığı Bilişim Sistemleri İçerisinde önemli çalışmalar yürütüldüğü veya planlandığı görülmektedir.

Söz konusu çalışmaların belirlenen risklerin giderilmesi yönünde kalıcı ve etkili sonuçlar elde edilmesini sağlayacağı düşünülmektedir.

Ancak bir bütün olarak yeni sistemlerin resmen kullanıma alınması ve bilişim sisteminin yönetimine ilişkin kural ve standartların tamamlanmasını takiben denetim çalışmalarının tekrarlanması düşünüldüğünden Hazine Müsteşarlığı Bilişim Sistemlerinin bütünü hakkında nihai görüşümüzün bu denetim sonuçlarına göre belirlenmesi hedeflenmektedir.

EK :

**HAZİNE MÜSTEŞARLIĞININ
RAPOR HAKKINDAKİ GÖRÜŞÜ**

T.C.
BAŞBAKANLIK
Hazine Müsteşarlığı

SAYI : B.02.1.HM.KAF.03.02

KONU : 2003 Yılı Hazine İşlemleri Taslak Raporu

29.09.04* 59976

T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 27.09.2004 tarih ve 482100/49898 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde tarafımıza gönderilen Başkanlığınız Hazine Denetim Ekibi tarafından hazırlanan 2003 yılı Hazine İşlemleri Taslak Raporu Müsteşarlığımızca incelenmiş olup görüşlerimiz aşağıda yer almaktadır.

1. Raporunda Bütçeden Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine ve Azerbaycan Cumhuriyetine verilen kredilerden olan alacakların İkraslar Hesabı yerine GKBDDBK hesabında takip edildiği belirtilmektedir. Bilindiği üzere Devlet Borçları Saymanlığı, mall konularla ilgili Türkiye Cumhuriyeti adına Hazine Müsteşarlığının borçlu sıfatı ile taraf olduğu ya da üstlendiği mall yükümlülüklerin mevcut mevzuat gereğince muhasebe kayıtlarını gerçekleştirilmektedir (Ek:1). Bu çerçevede Saymanlık Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine ve Azerbaycan Cumhuriyetine verilen kredilerden olan alacakları GKBDDBK hesabına kaydetmiştir.

Ancak, 24.9.2004 tarihinde Müsteşarlığımızda Devlet Borçları Saymanı, Maliye Bakanlığı ve Sayıştay Başkanlığı Hazine Denetim Ekibi yetkililerinin de katıldığı toplantıda bu husus gündeme getirilmiş, Maliye Bakanlığı yetkilileri Sayıştay Başkanlığı yetkilileri ile aynı görüşü paylaşmışlardır. Bu nedenle, 2003 stokunu oluşturan, KKTC ve Azerbaycan Cumhuriyetine ait Bütçeden ayrılan ödeneğe bağlı olarak yapılan ödemelere ilişkin düzeltme kaydı 20.9.2004 tarih ve 3430 sayılı yevmiyede gerekli düzeltmeler yapılarak İkraslar hesabına alınmış bulunmaktadır (Ek :2).

2. Diğer Ülkelerden Olan Alacaklar başlıklı bölümde 48.7 milyon ABD Doları tutarındaki üstlenimin Hazine Alacağı olarak Müsteşarlığımız kayıtlarına alınması ile sözkonusu alacağın takip ve tahsilinin temini amacıyla çalışmalar başlatılmıştır. Bu kapsamda ilgili birim ve kuruluşlarla yapılan toplantı sonucu borçlu Ülke ile anlaşma sağlanana kadar 4749 sayılı Kanunun 4. ve 11. maddesi uyarınca Bakan Onayında belirlenen koşullarda geçici olarak Alacak Yönetimi Bilgi Sistemine kaydedilmesi, ayrıca 2004 yılı Muhasebe kayıtlarına alacak olarak yansıtılması çalışmalarına başlanmıştır. Bununla birlikte, söz konusu üstlenim yapılacak ilk KEK toplantısının gündemine alınmış olup KEK toplantısı sonucunda konunun açıklığına kavuşacağı düşünülmektedir.

Bu kapsamda, sözkonusu üstlenime ilişkin alacak tutarı 2004 yılı hesaplarına yansıtacak şekilde muhasebeleştirileceğinden, borçlu Ülke ile imzalanacak anlaşma koşulları henüz bilinmediğinden, bahsekonu alacağın miktarında bile kesinlik bulunmadığı dikkate alındığında sözkonusu alacak 2003 yılı sonu itibarıyla verilen alacak tutarını etkilemeyeceğinden ve bundan sonra yapılacak

işlemlerin 2004 ve sonraki yıl verilerini etkileyeceğinden İkrazlar Hesabına uygunluk verilebileceği düşünülmektedir.

3. Söz konusu Raporda Başbakanlık Proje Uygulama Birimince (PÜB) yapılan kullanımlardan olan alacakların mevzuat gereğince muhasebe kayıtlarına alacak olarak geçirilmesine rağmen Alacak Yönetimi Dairesi kayıtlarında yer almadığı ifade edilerek çelişkili durumun giderilmesi için çalışmaların başlatılması önerilmektedir. PÜB tarafından yapılan kullanımlar, afet sonrası yeniden yapılandırma ve ekonomik programı sosyal açıdan destekleme projelerinin (Marmara Depremi Acil Yeniden Yapılandırma Projesi gibi) finansmanı amacıyla yapıldığından İkraz anlaşmasına bağlanmamış olup alacak doğurmaması gereken kullanımlardır. Bu nedenle sözkonusu çelişkinin giderilmesi için 2005 Mali Yılı Bütçe Kanununa bütçenin gelir ve giderleriyle ilişkilendirilmeksizin sözkonusu alacakların muhasebe kayıtlarından terkinin amacıyla Maliye Bakanlığında 27.09.2004 tarih ve 59413 Sayılı yazımız ile yeni bir madde eklenmesi talebinde bulunulmuştur.
4. 4749 sayılı Kanununun 13. maddesine aykırı olarak T.C.Merkez Bankası'nca (TCMB) Risk Hesabının nemalandırılma işleminin gerçekleştirilmemesinin bu hesabı olumsuz yönde etkilediği belirtilmektedir. Konuyla ilgili gelişmeler Hazine Denetim Ekibine bildirilmiş olup raporda yer alan Başkanlığımız tespiti de TCMB'ye 21.09.2004 tarih ve 58400 sayılı yazımızla iletilmiştir.

Diğer taraftan, sorunun çözümü açısından çalışmalar devam ederken Müsteşarlığımız, TCMB'nin sözkonusu hesaba nema uygulamaması nedeniyle hesapta nakit tutmamaya, ödemeleri öncelikli olarak hesapta biriken paradan, yetmemesi halinde eksik miktar kadar ödenek aktarmak suretiyle yapmaya özen göstermiştir. Bu nedenle bahsekonu hesaba nema uygulanırsa bile elde edilecek gelir miktarının çok düşük olacağı ve hesabın uygunluğunu etkilemeyeceği düşünülmektedir.

Ancak, ileriki yıllarda hesaba girecek gelir tutarı artacağından uygulamanın bu şekilde sürmesi mümkün görülmemekte olup nemalandırma işlemi gerekmektedir. Bu konuda TCMB nezdinde girişimler sürdürülmektedir.

5. Raporda Alacak Yönetimi Dairesi (AYD) ile Saymanlık kayıtları arasında farklılıklar olduğu ve bu farklılıkların Saymanlık tarafından yıl sonunda toplu olarak muhasebeleştirildiği ifade edilmektedir. Bilindiği üzere sözkonusu farklılıklar Mevcut muhasebe yönetmeliğinin AYD tarafından gerçekleştirilen bu işlemlerin muhasebeleştirilmesi için yetersiz olmasından kaynaklanmaktadır. 2004 yılında yürürlüğe giren muhasebe yönetmeliği ile büyük oranda bu eksiklikler giderilmiş olmakla beraber halen tam olarak yeterli değildir. Bu nedenle Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce başlatılan yeni yönetmelikte yer almak üzere eksikliklerin tam olarak giderilmesi için önerilerimiz 16.09.2004 tarih ve 57577 sayılı yazımız ile Maliye Bakanlığımıza iletilmiş olup önerilerimizin kabulü halinde bu eksiklikler giderilecektir.
6. Hazine Alacaklarının takip ve tahsilinin temini amacıyla 4749 sayılı kanununun 16.maddesi uyarınca başlatılan yönetmelik çalışmaları Müsteşarlığımızca tamamlanmış olup ilgili kuruluşlardan görüş alınma aşamasına gelinmiştir.
7. İkrazen yurtdışına verilecek kredilerin alacak stokuna zamanında dahil edilmesinin temini ve aksaklıkların önüne geçilmesi amacıyla gerekli iç koordinasyona yönelik düzenlemeler en kısa zamanda yapılacaktır.

8. Diğer taraftan, Kamu Finansmanı Bilgi Sistemlerinin İç Borç, Dış Borç ve Alacak Yönetimi Sistemleri ile Muhasebe bileşenleriyle ilgili çalışmalarını tamamlanmıştır. Sistemlerden üretilen tüm tahakkuk bilgileri Muhasebe Sistemine 2004 yılı başından bu güne kadar eksiksiz girilmiştir.

El ile yapılan fiş girişleri yerine bilgi sistemlerinden üretilen bilgilerin Saymanlık denetiminde Muhasebe Sistemine kaydını sağlayacak ve muhasebeleştirilmiş bilgilerin bilgi sistemlerindeki karşılıklarının kilitlemesini ve bilgi sistemi-muhasebe eşliğini sağlayacak olan Arabirim yazılımının geliştirme ve test işlemleri de tamamlanmıştır. Nakit bazlı muhasebede kullanılacak olan fişlerin arabirime tanımlanma işlemleri başlatılmış olup Ekim 2004 itibarıyla sonuçlandırılacaktır. Tahakkuk bazlı muhasebeye ilgili kurulların kesinleşmesi halinde Kamu Finansmanı Sistemlerinin eksik hiç bir fonksiyonu kalmayacaktır.

Bilgilerine arz ederim.



İbrahim H. ÇANAKCI
Müsteşar

Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkazlar İzleme Raporu

2003 YILI GENEL UYGUNLUK BİLDİRİMİ EKİDİR

Ekim 2004

*“Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkazlar İzleme Raporu,
Sayıştay Genel Kurulunun 7.10.2004 tarih ve 5102/1 sayılı kararı ile
kabul edilmiş ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması uygun bulunmuştur.”*

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Giriş	161
1. İkrazen İhraç Edilen DİBS ve İhraca İlişkin Yapılan Anlaşmalar	165
2. DİBS Değişim ve Erken İtfaları	167
3. İkrazlar Hesabı Kayıtları	169
4. İkrazlara İlişkin TMSF Muhasebe Kayıt ve Belgelerinin İncelenmesi	170
5. Fon Bankaları	173
5.1 Türk Ticaret Bankası A.Ş.	175
5.1.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	176
5.2 Bank Ekspres A.Ş.	178
5.2.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	179
5.3 İnterbank A.Ş.	182
5.3.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	182
5.4 Eskişehir Bankası A.Ş.	185
5.4.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	186
5.5 Egebank A.Ş.	188
5.5.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	189
5.6 Türkiye Tütlüncüler Bankası Yaşarbank A.Ş.	191
5.6.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	192
5.7 Yurt Ticaret ve Kredi Bankası A.Ş. (Yurtbank)	194
5.7.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	194
5.8 Etibank A.Ş.	197
5.8.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	198
5.9 Ulusalbank A.Ş.	201
5.9.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	201
5.10 Sumerbank A.Ş.	203
5.10.1 İkraza Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri	205

	Sayfa
5.11 Demirbank A.Ş. _____	207
5.11.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	208
5.12 İktisat Bankası A. Ş. _____	211
5.12.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	212
5.13 Ege Giyim Sanayicileri Bankası A. Ş. (EGS BANK) _____	214
5.13.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	215
5.14 Kentbank A.Ş. _____	217
5.14.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	218
5.15 Sütebank A.Ş. _____	220
5.15.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	221
5.16 Toprakbank A. Ş. _____	222
5.16.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	223
5.17 Bayındırbank A.Ş. _____	225
5.17.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	226
5.18 Pamukbank T. A. Ş. _____	228
5.18.1 İhraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri _____	228
Sonuç ve Öneriler _____	231
EK: Raporda Yer Alan Hususlara İlişkin TMSF Başkanlığının Görüş Yazısı _____	457

EK TABLOLAR

Sayfa

<i>Ek Tablo 1: Fonan ve Fon Bankalarından Diğer Bankalara Aktarılan veya Satılan DİBS.....</i>	237
<i>Ek Tablo 2: TMSF Tarafından Bildirilen Vadesi Gelmemiş DİBS Tablosu.....</i>	240
<i>Ek Tablo 3: TMSF Tarafından Bildirilen Türk Ticaret Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	243
<i>Ek Tablo 4: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen T. Ticaret Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri ...</i>	245
<i>Ek Tablo 5: TMSF Tarafından Bildirilen Bank Ekspres A.Ş DİBS Hareketleri.....</i>	248
<i>Ek Tablo 6: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Bank Ekspres A.Ş DİBS Hareketleri.....</i>	248
<i>Ek Tablo 7: TMSF Tarafından Bildirilen Interbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	249
<i>Ek Tablo 8: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Interbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	250
<i>Ek Tablo 9: TMSF Tarafından Bildirilen Eskişehir Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	260
<i>Ek Tablo 10: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Eskişehir Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri ..</i>	261
<i>Ek Tablo 11: TMSF Tarafından Bildirilen Egebank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	288
<i>Ek Tablo 12: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Egebank A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	289
<i>Ek Tablo 13: TMSF Tarafından Bildirilen T. Tütüncüler B. Yaşarbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	295
<i>Ek Tablo 14: EMKT Sistemi Kay. Tespit Edilen T. Tütüncüler B. Yaşarbank A.Ş. DİBS Hareketleri..</i>	296
<i>Ek Tablo 15: TMSF Tarafından Bildirilen Yurt Tic. ve Kredi B. A.Ş. (Yurtbank) DİBS Hareketleri ...</i>	305
<i>Ek Tablo 16: EMKT Sistemi Kay. Tespit Ed. Yurt Tic. ve Kr. B. A.Ş. (Yurtbank) DİBS Hareketleri ...</i>	306
<i>Ek Tablo 17: TMSF Tarafından Bildirilen Etibank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	313
<i>Ek Tablo 18: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Etibank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	321
<i>Ek Tablo 19: TMSF Tarafından Bildirilen Ulusalbank A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	345
<i>Ek Tablo 20: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Ulusalbank A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	345
<i>Ek Tablo 21: TMSF Tarafından Bildirilen Sümerbank A. Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	348
<i>Ek Tablo 22: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Sümerbank A. Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	351
<i>Ek Tablo 23: TMSF Tarafından Bildirilen Demirbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	366
<i>Ek Tablo 24: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Demirbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	368
<i>Ek Tablo 25: TMSF Tarafından Bildirilen İktisat Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	375
<i>Ek Tablo 26: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen İktisat Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	378
<i>Ek Tablo 27: TMSF Tarafından Bildirilen Ege Gıyım San. B. A.Ş. (EGS BANK) DİBS Hareketleri... </i>	386
<i>Ek Tablo 28: EMKT Sistemi Kay. Tes. Ed. Ege Gıyım San. B. A.Ş. (EGS BANK) DİBS Hareketleri..</i>	388
<i>Ek Tablo 29: TMSF Tarafından Bildirilen Kentbank A.Ş.DİBS Hareketleri</i>	395
<i>Ek Tablo 30: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Kentbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	400
<i>Ek Tablo 31: TMSF Tarafından Bildirilen Sitebank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	409
<i>Ek Tablo 32: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Sitebank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	409
<i>Ek Tablo 33: TMSF Tarafından Bildirilen Toprakbank A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	410
<i>Ek Tablo 34: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Toprakbank A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	413
<i>Ek Tablo 35: TMSF Tarafından Bildirilen Bayındırbank A.Ş. DİBS Hareketleri</i>	434
<i>Ek Tablo 36: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Bayındırbank A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	437
<i>Ek Tablo 37: TMSF Tarafından Bildirilen Pamukbank T.A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	449
<i>Ek Tablo 38: EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Pamukbank T.A.Ş. DİBS Hareketleri.....</i>	449

KISALTMALAR

DİBS	: Devlet İç Borçlanma Senetleri
EMKT Sistemi	: TCMB Elektronik Menkul Kıymet Transfer Sistemi
Fon	: Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
GSMH	: Gayrisafi Milli Hasıla
Hazine	: TC Hazine Müsteşarlığı
TBMM	: Türkiye Büyük Millet Meclisi
TCMB	: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası
TMSF	: Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu

Giriş

Yasal Çerçeve ve Kapsam

Yaşanan finansal krizler ve diğer nedenlerle 2000, 2001 ve 2002 yıllarında birçok banka, Bankalar Kanununun ilgili maddeleri kapsamında Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na (TMSF) devredilmiştir. Söz konusu bankalar, TMSF'ye devir sonrası tasfiye yoluna gidilmeyerek, bankalara rehabilitasyon amacıyla çeşitli şekillerde kaynak aktarılmıştır. Kaynak aktarımlarında en çok kullanılan yöntem, Hazine Müsteşarlığı tarafından İkrazen Devlet İç Borçlanma Senetleri (DİBS) ihraç edilmesi olmuştur.

Hazine Müsteşarlığı Devlet Borçları saymanlık hesaplarının incelenmesi kapsamında söz konusu DİBS ihraçları, Sayıştay Kanununun 55. maddesi hükümleri çerçevesinde inceleme ve izlemeye tabi tutulmuştur. İncelemeler ihraçların yoğun olarak yapıldığı 2000, 2001 ve 2002 yılları işlemleri ile sınırlı tutulmuştur.

İkrazen verilen DİBS'ne ilişkin başlatılan incelemelerin ön tespitlerine 2003 yılında TBMM'ye sunulan Sayıştay Genel Uygunluk Bildirimi eki 2002 yılı Hazine İşlemleri Raporu'nda yer verilmişti. Sayıştay Başkanlık makamından alınan onaylar çerçevesinde incelemeler devam ettirilmiş ve bu inceleme sonuçları raporun ileriki bölümlerinde yer almıştır.

İncelemeler; Hazine Müsteşarlığı, TMSF ve ilgili banka muhasebe kayıtları ile T.C. Merkez Bankasından (TCMB) temin edilebilen bilgi ve belgeler baz alınarak yapılmıştır. İkrazen verilen DİBS'nin Hazine Müsteşarlığı tarafından ihracından başlayarak nasıl hareket ettikleri, bu süreçte, ilgili banka ve kurumların kayıt, bilgi ve belgeleri üzerinden takip edilmeye çalışılmıştır. Bankaların kayıtlarının sağlıklı olmaması nedeniyle (birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe belgelerine ulaşılamaması, belge olarak sunulanların ise birçoğunun belge

niteliğini haliz olmaması, belge eksiklikleri ile birlikte ilgili banka muhasebe sistemlerinin bankaların tasfiye veya birleşme süreçleri ile birlikte gayri faal ve bilgi elde edilemez duruma gelmiş olması gibi nedenlerle) DİBS hareketleri ile ilgili TCMB Elektronik Menkul Kıymet Transferi Sistemi (EMKT) kayıtlarına başvurulmuştur. Menkul kıymetlerin büyük bölümü elektronik ortamda EMKT sistemi içerisinde oluşturulmakta ve el değiştirmektedirler. TCMB bünyesinde varolan bu sistemde DİBS işlemleri takip edilebilmektedir. Bankalar itibarıyla, TMSF ve banka kayıtlarından edinilen bilgilerle EMKT sisteminden elde edilen bilgiler karşılaştırma yapılabilecek şekilde rapor eki tablolarla verilmiştir.

İncelemeler sırasında esas itibarıyla senet hareketleri izlenmiştir. Anapara dışında kalan nakit DİBS faiz ödemeleri ile ilgili bankaların muhasebe kayıtları incelenememiştir.

Raporun taslak metni hakkında TMSF Başkanlığının görüşü istenmiş ve anılan Başkanlıkça gönderilen 22.09.2004 tarihli görüş yazısı rapora eklenmiştir. Bu yazının değerlendirilmesi sonunda raporda herhangi bir değişiklik yapılmasına ihtiyaç bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

832 sayılı Sayıştay Kanununun "İkraz, istikraz, kredi ve avansların denetimi" başlıklı 55. ve "Sayıştayın yetkileri" başlıklı 29. maddeleri incelemelerin yasal çerçevesini oluşturmaktadır.

832 sayılı Sayıştay Kanunu;

Madde 55- a) Devletçe müessese ve fertlere ikraz ve tâviz olarak verilip Hazinece açılacak hesaplara kaydedilen paralar, sayman hesapları arasında Sayıştayca incelenir ve izlenir.

Özel kanunlarla Hazinesin kefalet ettiği istikraz muameleleri dahi Sayıştayca incelemeye ve izlemeye tabidir.

Bu inceleme neticeleri uygunluk bildirimlerine yazılır.

b) Genel ve katma bütçeli dairelerce yapılan istikrazlarla alınan avanslar ve hizmet karşılığı olmayarak çıkanlar Hazine bonoları miktar ve faizleri ve itfa bedelleri kanunlarındaki

hükümlere göre Sayıştay'ca kaydolunur. İstikraz ve avans sözleşmeleri hakkında bağtılama tarihinden ve Hazine bonoları hakkında imza ve ihraç tarihinden itibaren 3 ay içinde Sayıştaya bilgi verilir.

Bu konudaki inceleme sonuçları uygunluk bildirimlerinde gösterilir.

c) Kanunları gereğince mutemet ve müteahhitlere verilen avanslarla açılan krediler dahi Sayıştayca incelenir.

Madde 29- Sayıştay, bu kanunla veya diğer kanunlarla yükülediği görevlerin yerine getirilmesi sırasında Bakanlık, kurul ve kurumlarla, idare amirlikleriyle, sayman ve diğer sorumlularla doğrudan yazışmaya, gerekli gördüğü belge, defter ve kayıtları göndereceği mensupları vasıtasıyla görmeye veya ilkeddiği yere getirtmeye ve sözlü bilgi almak üzere her derece ve sınıftan ilgili memurları çağırma, bakanlık, daire ve kurumlardan temsilci istemeye yetkilidir.

Sayıştay denetimine giren işlemlerle ilgili her türlü bilgi ve belgeyi, Devlet, özel idare, belediye ve sair bütün resmi kurum ve kurullarla diğer gerçek ve tüzel kişilerden (Bankalar dahil) isteyebilir.

Sayıştay denetimine giren daire ve kurumların işlemleriyle ilgili kayıtları, eşya ve malları, işleri ve hizmetleri görevlendireceği mensupları veya bilirkişiler tarafından yerinde ve işlem ve olayın her safhasında incelemeye yetkilidir. Bilirkişinin hukuki durumu, yetkisi ve sorumluluğu genel hükümlere tabidir. Bu maddenin uygulanmasında izlenecek usul ve esaslar yönetmeliğinde belirtilir.

Bu madde gereklerini haklı bir sebebe dayanmaksızın tam olarak yerine getirmeyen birinci ve ikinci fıkralarda yazılı ilgililer hakkında, Sayıştayın istemi üzerine dairelerince disiplin kovuşturması yapılmakla beraber bu gibiler için ayrıca genel ve özel hükümler dairesinde işlem de yapılır.

1. İkrazen İhraç Edilen DİBS ve İhraca İlişkin Yapılan Anlaşmalar

Hazine Müsteşarlığı tarafından 2000, 2001 ve 2002 yıllarında ilk ihraç olarak ikrazen toplam *10,3 katrilyon TL, 6,4 milyar ABD Doları ve 3,1. milyar Euro*; olmak üzere TL, döviz veya dövize endeksli Devlet İç Borçlanma Senetleri (DİBS) ihraç edilmiştir. Bu ikrazlar Bütçe Kanunu ilgili maddeleri ve 4389 sayılı Bankalar Kanununun 15 ve geçici 4'üncü maddelerine istinaden gerçekleştirilmiştir.

İkrazen verilen Devlet İç Borçlanma Senetleri ile ilgili Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ile Hazine Müsteşarlığı arasında 16.11.2000, 15.11.2001 ve 08.01.2003 tarihlerinde olmak üzere toplam üç ikraz anlaşması imzalanmıştır.

Anlaşmalar;

- **16.11.2000 tarihli ikraz anlaşması**, toplam *3,1 milyar ABD Doları ve 3 milyar ABD Doları karşılığı TL*,
- **15.11.2001 tarihli ikraz anlaşması**, *2,2 milyar ABD Doları karşılığı TL, 3,4 milyar ABD doları, 1,9 milyar ABD Doları karşılığı EURO ve 4,2 katrilyon TL*,
- **08.01. 2003 tarihli ikraz anlaşması**, *213,3 trilyon TL*,

İkrazen Devlet İç Borç Senetleri ihraçlarını kapsamaktadır.

2003 yılında imzalanan ikraz anlaşması 2002 yılında yapılan ihraçların sonradan anlaşmaya bağlanması şeklinde olmuştur. 16.11.2000 tarihli ikraz anlaşmasında belirtilen dolar cinsi ikraz tutarından, 2,7 milyar dolar tutarındaki kısmı için ihraç gerçekleştirilmiştir.

2001 ve 2002 yıllarında gerçekleştirilen *1,6 katrilyon TL, 342,8 milyon ABD Doları ve 824 milyon EURO* tutarlarında DİBS ihraçları anlaşma olmaksızın gerçekleştirilmiştir.

İkraz anlaşmaları ile ikrazen verilen Devlet İç Borçlanma Senetlerinin nihai amacı Fon bünyesine alınan bankaların zararlarının giderilmesi ve rehabilitasyonudur. Bu kapsamda, Hazine tarafından TMSF'ye ikrazen devlet iç borçlanma senedi ihraç edilmesine karar verilirken, ihraç tutarları konusunda çok yönlü değerlendirmeler yapılmış olması gerekir. Ancak ikraz miktarlarının nasıl belirlendiği; hangi bankanın hangi nedenlerle ne kadar kaynak ihtiyacının oluştuğu konularında detaylı bir değerlendirme yapılmadığı anlaşılmaktadır. Hem TMSF hem de Hazine Müsteşarlığından bu değerlendirmeler istenilmiş olmasına rağmen bu konuda yazılı bir belge sunulamamıştır. Neden bu tutarda ikraza ihtiyaç duyulduğu, ikraz miktarının neden daha fazla veya az olmadığı sorularının cevabı verilememektedir.

İncelemelerde bankalara aktarılan DİBS'nin daha sonra bu bankadan alınarak başka bankalara aktarıldığı gözlemlenmiştir. Bu işlemler, ikraz tutarlarının belirlenmesini de etkileyen bankaların kaynak ihtiyaçlarının önceden belirlenmesinde objektif kriterlere dayanılmadığının bir göstergesi olarak değerlendirilebilir.

2. DİBS Değişim ve Erken İtfaları

İkraz senetlerinin bir kısmı, Hazine Müsteşarlığı tarafından 2001 ve 2002 yılları içerisinde değişim veya nakit ödeme suretiyle erken itfaya tabi tutulmuştur. Değişimler, daha önce verilmiş olan DİBS'nin vadesi gelen faizleri anaparaya eklenmek suretiyle yeniden senet ihracı suretiyle yapılmış olup, bu şekilde senetlerin vade ve faiz yapılan da değişime uğramış olmaktadır.

Ayrıca fon bünyesindeki bankaların mevduat ihalelerinde mevduat karşılığı verilmek üzere bir kısım tahviller Hazinece değiştirilerek karşılığında kısa vadeli döviz cinsinden bono verilmiştir. Bu şekilde verilen Hazine Bonoları tutarı 541,7 milyon ABD dolandır.

Söz konusu değişimler ve Hazine tarafından yapılan nakit ve nakit dışı anapara ve faiz ödemeleri Tablo 1'de gösterilmiştir.

Tablo:1 2000, 2001, 2002 Yıllarında İkrazen Verilen Devlet İç Borçlanma Senetleri ile Değişim ve Nakit Ödemeler

	TL CİNSİ	USD CİNSİ	EURO CİNSİ	TL KARŞILIĞI TOPLAM (1)
	Trilyon(2)	Milyon	Milyon	Trilyon TL
A. Global İhraç	31.957	8.609	1.347	48.402
A1. Doğrudan İhraç	16.893	3.850	824	24.626
A2. Kağıt Değişimleri Nedeniyle İhraç	15.064	4.759	523	23.776
B. Toplam Nakit Dışı Ödeme	20.969	563	0	21.984
B1. Nakit Dışı Anapara İtfa	18.845	562	0	19.768
B2. Nakit Dışı Faiz İtfası	2.125	0,1	0	2.126
C. Toplam Nakit Ödeme	8.923	2.970	41	13.872
C1. Nakit Anapara Ödemesi	4.558	2.345	0	8.409
C2. Nakit Faiz Ödemesi	4.365	625	41	5.463
D. Kağıt İadesi	995	0	0	995
E. Net Kaynak Transferi (A+C2-D-B1)	16.482	8.672	1.388	33.102
F. TMSF'nin Anapara Geri Ödemeleri	500	0	0	500
TMSF Borç Tutarı (E-F) (3)	15.983	8.672	1.388	32.602
<p>(1) 31.12.2002 tarihi itibarıyla. (2) Euro ve ABD Dolarına endeksli olarak ihraç edilen iki adet DİBS, İkras anlaşması geri ödeme şartları nedeniyle 2002 yılında TL dönüşümü yapılarak TL cinsi DİBS olarak yapılandırılmışlardır. (3) İkras anlaşmaları gereği uygulanacak faiz dahil değildir.</p>				

Tablodan da görüleceği üzere, 2002 yılı sonu itibariyle Hazineden aktarılan kaynak (nakit ve nakit dışı); yaklaşık 33,1 katrilyon liraya ulaşmıştır. Hazine tarafından ikrazın ihraçlarla ilgili DİBS nakit anapara ve faiz ödemesi yaklaşık 13,9 katrilyon lira tutarındadır. Fonun Hazineye olan borcu belirlenirken, ihraç edilen senetlerle ilgili faiz ödemeleri fonun Hazineye olan borçlarının anaparasına ilave edilmektedir.

Hazineden TMSF'ye aktarılan toplam kaynak tutarı 2002 yılı sonu itibariyle GSMH'nın %12'sine tekabül etmektedir.

3. İkrazlar Hesabı Kayıtları

Hazine Müsteşarlığı TMSF'ye ikrazın verilen DİBS ile ilgili alacaklarını İkrazlar hesabında izlemektedir. Ancak yapılan incelemede söz konusu hesap kayıtlarının, 2002 yılı sonu itibariyle, TMSF'den alacakları tam ve doğru olarak yansıtmadığı görülmüştür.

İkrazlarla ilgili TMSF tarafından yapılacak anapara ve faiz geri ödemelerinin nasıl yapılacağı tahvilin türüne ve anlaşmasına göre farklılık göstermektedir.

Yılı idare hesabı cetvellerinde, bu hesabın 2002 yıl sonu bakiyesi 24,2 katrilyon lira olarak yer almıştır. Ancak, incelemelerde ikraz anlaşma faizleri uygulanmadan Hazinenin alacak tutarının 32,6 katrilyon lira olduğu görülmektedir.

2002 yılında TMSF Hazineye 1 katrilyon lira DİBS iadesi şeklinde borç geri ödemesi yapmıştır. Bu tutarın 499,5 trilyon lirası fonun anapara geri ödemesi, kalanı ise faiz ödemesi olarak muhasebeleştirilmiştir.

İkrazlar hesabının son durumu ile ilgili bilgiler 2003 Yılı Hazine İşlemleri Raporunda yer almakta olup, Raporda *"... toplam 12,1 katrilyon lira düzeltme kaydı yapılarak, yılı işlemi ile birlikte 31.12.2003 tarihi itibariyle ikrazlar hesabında izlenen TMSF'den alacaklar 44,5 katrilyon liraya ulaşmıştır."* denilmektedir. Dolayısıyla 2002 yılındaki TMSF ve Hazine kayıtları arasındaki tutarsızlık giderilmiş olmaktadır.

4. İkrarlara İlişkin TMSF Muhasebe Kayıt ve Belgelerinin İncelenmesi

2002 yıl sonu itibarıyla, TMSF'nin bilançosunda Hazine'den kullanılan krediler hesabı bakiyesi 32,6 katrilyon TL, bankalara aktarılan kaynaklarla ilgili Görev Zararı hesapları bakiyesi 17,4 katrilyon TL'dir. 2002 yılında Hazine Müsteşarlığı hesapları ile TMSF bilançosundaki ilgili hesaplar arasında tutarsızlık olduğu görülmektedir. Yapılan incelemelerde bu tutarsızlığın İkrarlar hesabındaki eksik kayıtlardan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

İncelemeler sırasında TMSF'nin DİBS'ni muhasebeleştirme yöntemiyle ilgili tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmektedir:

İkraren DİBS ihraç edildiğinde TMSF'nin bilançosunda üç ana hesapla ilişkilendirilmektedir. Hazine İkraren DİBS ihraç ettiğinde Fon tarafından Devlet İç Borç Senetleri Hesabına borç, Hazine'den Kullanılan Uzun Vadeli Krediler Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. İhraç edilen Senetler, bankalara ihtiyat olarak aktarıldığında ise Devlet İç Borç Senetleri Hesabına alacak, Görev Zararı Hesaplarına borç kaydı yapılması gerekir.

Hazine tarafından ihraç edilen senetlerin ihraç tarihinde, muhasebe kayıtlarının yapılması için, TMSF'nin Merkez Bankası bünyesinde açılmış olan banka hesaplarına fiili girişlerinin olması gerekmektedir. Ancak, bu senetler TMSF'nin Merkez Bankası nezdinde bulunan depo hesaplarına intikal etmemiştir. Bunun yerine senetlerin talimatlarla doğrudan fon bünyesindeki bankaların depo hesaplarına aktarıldığı bildirilmiştir. Hazine Müsteşarlığı kayıtlarında söz konusu Devlet İç Borç Senetleri bankalara değil TMSF'ye ihraç edilmiş olarak işlem görmüştür.

Diğer taraftan, muhasebe kayıtlarında 2000 ve 2001 yıllarında ihraç edilen senetler, fonun banka hesaplarına fiili olarak girmiş gibi işlem görmüştür. Bu işlemlerde Devlet İç Borç Senetleri Hesabına borç-alacak kaydı yapılırken Görev Zaranı hesaplarına borç kaydı yapılmıştır. Muhasebe hesaplarına kırazen ihraçlar nedeniyle yapılan kayıtlar Merkez Bankası dekontlarına dayanmamaktadır.

Diğer taraftan 2002 yılında yapılan ihraçlar ile ilgili farklı bir yöntem izlenerek Devlet İç Borç Senetleri Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadan doğrudan Görev Zaranı hesaplarına borç kaydedilmiştir.

TMSF tarafından bünyesindeki bankalara ihtiyat olarak aktarılan kaynaklar TMSF Bilançosunun aktifinde Görev Zaranı hesaplarında izlenmektedir. Bu hesaplarda yer alan ve ilgili bankalara aktarılan tutarlar; kıymetlerin aktarıldığı tarihteki değerleriyle muhasebeleştirilmiştir. Aktarılan kaynakların büyük bölümü döviz cinsinden veya dövize endeksli Devlet İç Borç senetleridir. Bu senetler aktarıldığı tarihteki kur değerleriyle hesapta yer almaktadır. Hazineden yapılan faiz ödeme tutarları bu hesaba intikal ettirilmemiştir. Hazine tarafından yapılan faiz ödemeleri, TMSF tarafından bilançonun pasifinde kredi olarak muhasebeleştirilirken, bu krediden elde edilen kaynağın da aktif hesaplarına (Görev Zararları Hesapları) intikal ettirilmesi gerekirdi. Hazinesinin faiz ödemeleri TMSF açısından finansman gideri değildir. DİBS anapara ve faiz ödemeleri toplamı üzerinden TMSF'nin ödeyeceği faiz finansman gideri kabul edilebilir.

Hazine tarafından yapılan faiz ödemeleri bu şekilde yapılan kayıtlarla, TMSF bilançosunun pasifinde tek taraflı artımlar yaratmaktadır. Bu artımlar, aynı ödemelerin diğer taraftan giderleştirilmesi suretiyle öz kaynaklar eritilerek, dengelenmektedir. Halbuki faiz ödemelerinin giderleştirilmek yerine, kaynak girişi yarattığından, aktifte yer alan Görev

Zararları hesaplarına kaydedilmesi gerekirdi. Kur farklarında da aynı kayıt yöntemi izlenmiştir.

TMSF'nin bankalara aktarmış olduğu DİBS'nin değeri yaklaşık 32 katrilyon lira civarında olmasına karşılık; 2002 yılı sonu itibarıyla bankalara aktarılan kaynaklarla ilgili Görev Zararı hesapları bakiyesi 17,4 katrilyon liradır. Sonuç olarak, TMSF muhasebeleştirme yöntemi nedeniyle; TMSF'ye veya bünyesindeki bankaya kaynak girişi niteliğinde olmasına rağmen Hazine'nin faiz ödemeleri giderleştirilmekte ve kaçınılmaz olarak TMSF bilançosunda sürenki öz kaynak erimesine neden olmaktadır. Diğer taraftan bu kayıt yöntemi (kur farklarının da yansıtılmaması) nedeniyle bilançoda bankalara aktarılan kaynakları gösteren hesaplar olan görev zararları hesapları bakiyeleri bankalara aktarılan kaynakları eksik göstermektedir.

Tablo:2 TMSF ve TMSF Bünyesindeki Bankaların Portföylerinde Kalan İkrazen Verilen Devlet İç Borçlanma Senetleri (DİBS)

	Trilyon TL
İkrazen İhraç Olan Toplam DİBS	48.402
DİBS Anapara İtfalan (Nakit+Nakit Dışı)	29.172
Vadesi Gelmemiş DİBS	19.230
TMSF ve Bünyesindeki Banka Portföylerinde Bulunan DİBS	2.744
TMSF ve Bünyesindeki Banka Portföyleri Dışına Çıkan DİBS	16.486

TMSF ve bünyesindeki bankaların portföylerinde 31.12.2002 tarihi itibarıyla bulunan ikrazen verilen DİBS tutarı 2,7 katrilyon lira iken; bu tarih itibarıyla TMSF'ye verilen ve vadesi gelmemiş olan İkraze Devlet İç Borçlanma Senetleri anapara toplamı 19,2 katrilyon liradır.

Bu durumda Hazinesin TMSF'ye ihraç ettiği senetlerden vadesi gelmemiş olan 16,4 katrilyon lira tutarında DİBS, TMSF ve bünyesindeki bankaların tasarrufundan çıkmış olmaktadır. Bu senet çıkışları karşılığında TMSF ve bünyesindeki bankalara nakit girişı olması veya yükümlülüklerinin bu miktarda azalması beklenmelidir.

TMSF tarafından verilen bilgilerde 31.12.2002 tarihi itibariyle söz konusu vadesi gelmemiş ikrazen verilen DİBS'nin bulunduğu Bankalar Ek Tablo:2'de gösterilmiştir.

5. Fon Bankaları

Hazine Müsteşarlığı tarafından TMSF'ye ikrazen ihraç edilen DİBS'nin büyük bölümü önceki bölümde anlatıldığı üzere fonun Merkez Bankası nezdindeki depo hesaplarına girmeden doğrudan fon bünyesi bankalara aktarılmıştır. Dolayısıyla senetlerin bu bankalarda görmüş olduğu işlemler, bankaların muhasebe kayıtları esas alınarak izlenmeye çalışılmıştır. Ancak yapılan incelemelerde, birçok senet giriş çıkışlarıyla ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılammış; elde edilen muhasebe kayıtlarında ise bazı DİBS işlemlerinin muhasebe kurallarına uygun olmayan yöntemlerle kaydedildiği görülmüştür.

Bankalardan elde edilebilen belgelerin çoğu belge niteliği taşımayan fotokopi veya bilgisayar çıktılarından oluşmaktadır. Genelde DİBS kayıtlarının geçici hesaplardan ana hesaplara kayıtları ile ilgili belgeler elde edilememiştir. Bankalar itibariyle, TMSF tarafından sunulan DİBS hareketleriyle ilgili tablolarda yer alan DİBS işlemlerini kanıtlayıcı belge olarak gönderilen belgelerin çoğunluğu bu niteliktedir. Birçok DİBS işlemleriyle ilgili muhasebe kaydı belgesi sunulammıştır.

TMSF'nin bünyesindeki bankalara gönderdiği hazine senetlerinin hangi tarihte, hangi bedelle, hangi hesaba kaydedileceğine dair düzenli bir talimatı bulunmadığından

gelen senetlerin değerlendirilmesi, her bankadaki görevlinin muhasebe bilgisine göre değişiklik göstermiştir. Bu durumda bankaların ilgili hesaplara kayıtlarında ve dolayısıyla dönem sonu mali tablolarında senetlerin olması gerekenden farklı tarih ve tutarla değerlendiği görülmüştür. Bilahare kayıtlar düzeltilmeye çalışılmış, kimi kayıtlarda doğru hesaba doğru bedel kaydı ancak onlarca işlem den sonra gerçekteşebilmiştir. Düzeltme işlemlerinin bir çoğu senetlerin banka bünyesine girişinden çok sonra yapılmaya çalışılmıştır. Bu durumda bankalar ile ilgili değerleme (satışa hazırlık, birleştirme vs alternatifleri) çalışmalarının da yanlış bedelli bilanço ve varlıklar üzerinden yürütülmüş olması muhtemeldir.

Satılan birleşik Sümerbank'ın geçmiş dönemlerine ait banka kayıtlarının, bilgisayar sistem kayıtları olarak devredildiği bildirilmiş ancak muhasebe belgelerinin ise gerekli ayrıştırma yapılmadan depolarda devredildiği ifade edilmiştir. Devredilen belgelere ait tasnifli bir devir tutanağı bulunmadığından; depolarda hangi bankanın ne tür belgeleri ve arşivleri bulunduğu bilinmemekte, satın alan banka da bunların sorumluluğunu kabul etmemektedir. Ayrıca incelemeler esnasında fon bünyesindeki birleşmiş veya sabırlı bankalara ait diğer ticari bankalarda açık hesaplar bulunduğu tespit edilmiştir. Bu hususlar bankalardaki tespit ve değerlendirmelerde gereken özenin gösterilmediğini teyit etmektedir.

Diğer taraftan bankaların aylık bilançolarından aktif toplamları ve hesaplardaki değişimler, (aktarılan kaynaklar göz önüne alınarak) grafiklerde gösterilmiştir. Grafiklerle Hazine kaynakları kullanılarak gerçekteşen (ikrazen DİBS ihracının esas amacını ortaya koyan) aktarımlarla, bankaların mali bünyelerinin ve zarar üretmelerinin ne derece önüne geçildiği ile aktif-yükümlülük kıyaslamasındaki değişimler dikkate alındığında hazine kaynaklarının etkin kullanılıp kullanılmadığının değerlendirilmesi amaçlanmıştır.

Bilançolar incelendiğinde, Bankaların hazineden alınan kaynakların aktarılmasından sonra da zarar üretmeye devam ettiği ve hatta bu zararların gittikçe arttığı görülmektedir. Kaynak aktarımlarında bankaların rehabilitasyonu amaçlanmış olmasına rağmen zararlar dikkate alındığında bu konuda istenilen hedefe ulaşılamadığı görülmektedir.

Aşağıda bankalar itibarıyla İKRAZ DİBS işlemleri inceleme ve izlemelerinde tespit edilen hususlara yer verilmiştir.

5.1 Türk Ticaret Bankası A.Ş.

Türkbank'ın yönetimi mülga 3182 sayılı Bankalar Kanununun 64'üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca 26.05.1997 tarihinde TMSF'ye devredilmiş, ancak Ankara 8 Numaralı İdare Mahkemesinin kararı ile yürütmenin durdurulmasına hükümlenmiştir. Belli bir hukuki süreçten sonra, banka yeniden mülga 3182 sayılı Bankalar Kanununun 64'üncü maddesi kapsamına alınmıştır.

Türkbank'ın 29.08.1997 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurulunda, nakden artırılması öngörülen 42.290 milyar TL tutarındaki sermaye artışı kullanılmayan rüçhan hakları, banka yönetim kurulunun 02.10.1997 tarihli kararı ile TMSF'ye teklif edilmiştir. Kullanılmamış bulunan rüçhan hakları 06.11.1997 tarihinde TMSF tarafından kullanılmış ve banka hisse senetlerinin mülkiyetinin %84,52'si TMSF'ye geçmiştir. 2002 yılı sonu itibarıyla TMSF bankanın kayıtlı sermayesinin % 84,52'sine, diğer ortaklarca rüçhan haklarının kullanılmaması nedeniyle ödenmiş sermayesinin % 92,84'üne sahiptir.

5.1.1 İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

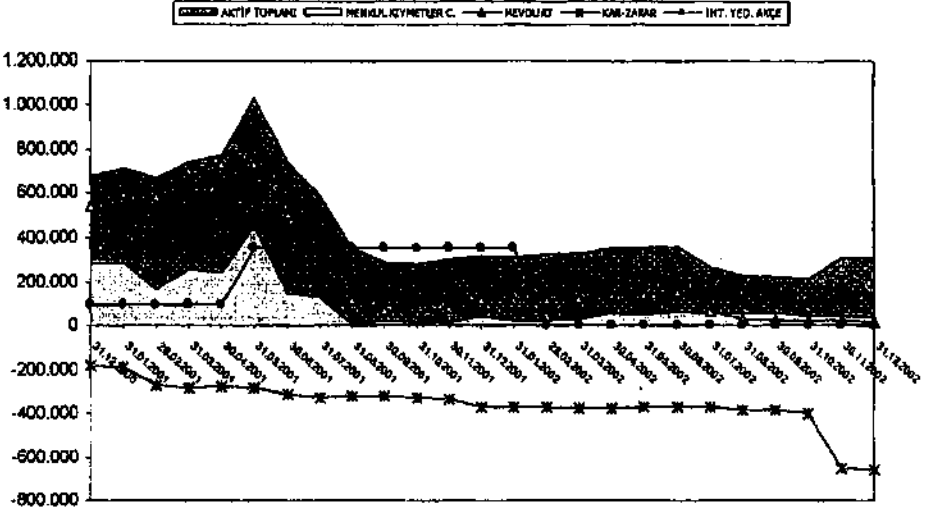
TMSF İdare meclisi ve yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde Türkbank'a, kaynak ihtiyacının karşılanması ve bilançosunun yeniden yapılandırılması kapsamında, aktarımlar tarihlerindeki kurlar esas alındığında toplam 353.801.903.790.000 TL tutarında TMSF'ye ikrazen verilmiş olan DİBS bankaya ihtiyat olarak aktarılmıştır. Ancak 20.02.2002 tarihli Fon Yönetim Kurulu Kararı ile daha önce ihtiyat olarak aktarılan tutarlar sermaye benzeri krediye dönüştürülmüştür. Söz konusu DİBS tanımları ve tutarları aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Tablo:3 İhtiyat Olarak TMSF Tarafından Doğrudan Bankaya Aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRB240402T14	TL	35.597.745.000.000	23.615.006.312.500
07.12.2000	TRT170903T17	TL	23.615.006.312.500	23.615.006.312.500
07.12.2000	TRT041205F11	USD	73.123.000	49.641.376.625.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	96.474.000	110.497.171.218.000
14.05.2001	TRT130502F38	EURO	140.383.000	140.963.343.322.000
14.05.2001	TRT130502T16	TL	5.470.000.000.000	5.470.000.000.000
			TOPLAM	353.801.903.790.000

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetleri ile Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi amaçlanmıştır. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Aralık 2002 tarihleri arasında düzenlenmiş bilanço rakamları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

TÜRK TİCARET BANKASI BİLANÇO DEĞİŞİM



İncelemelerde, Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'nin Türkbank'a aktarılmasından sonra senetlerin nasıl hareket gördüğü ve bu hareketlerle ilgili kayıtların ne şekilde yapıldığının tespitine çalışılmıştır.

TMSF tarafından bankadaki senet hareketleri *Ek Tablo:3*de olduğu şekilde bildirilmiştir. Tabloda gösterilen işlemlerin kanıtlayıcı belgeleri olarak banka muhasebe fişleri onaylı fotokopileri gönderilmiştir. Tabloda 27 ve 28 sıra numaralı işlemler her ne kadar erken itfa olarak gösterilmişse de, yapılan incelemelerde işlemlerin gerçekte erken itfa olmayıp bu senetlerin banka tarafından TMSF'ye iade edildiği anlaşılmıştır.

Ayrıca senetlerin EMKT (Elektronik Menkul Kıymet Transferi) sistemi içerisindeki kayıtları da incelenmiştir. Bu incelemeler sonucu bu bankada ikraz senetlerine ilişkin tespit edilen işlemler *Ek Tablo:4*'de gösterilmiştir. TMSF'nin bildirmiş olduğu senet işlemleri (*Ek Tablo:3*) ile EMKT sistem kayıtlarından tespit edilen işlemler (*Ek Tablo:4*)

karşılaştığında; İki tablonun örtüşmediği, EMKT sisteminden tespit edilen senet hareketlerinin bir bölümünün TMSF tarafından bildirilen tabloda yer almadığı görülmektedir. Dolayısıyla TMSF tarafından bildirilen işlemler (Ek Tablo:3) arasında olmayan söz konusu işlemlerin muhasebe kayıtlarının tespiti de mümkün olamamıştır.

EMKT kayıtlarının incelenmesinde (*Ek Tablo:4*) senetlerin tamamının **AKTR-BILD** mesaj tipiyle işlem gördüğü anlaşılmaktadır. EMKT sisteminde bu mesaj tipi, senetlerin bir bankadan diğerine, bu sistem içerisinde, karşılığında herhangi bir nakit hareketi (ödeme) olmadan gerçekleşen senet devirleri için kullanılmaktadır. Senet devirleri karşılığında EMKT sistemi içerisinde herhangi bir ödeme gerçekleşmemiştir. Muhasebe kayıtlarına ulaşamayan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığının tespit edilemeyeceği açıktır. Bu nedenle bankaların senet devirlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.2. Bank Ekspres A.Ş

Banka sahipleri ile TMSF arasında hisse devir sözleşmesi imzalanmış ve bu sözleşmeyle adı geçen firmalara ait Bank Ekspres'in % 98,38 oranındaki hisse senetleri TMSF tarafından satın alınmıştır. Yeni ortaklık yapısına göre 12.12.1998 tarihinde yapılan Bank Ekspres olağanüstü genel kurul toplantısında bankanın sermayesi 10 trilyon TL'den 30 trilyon TL'ye çıkarılmış ve artırılan sermayeye ilişkin 19.675.387.676.400 TL tutarındaki TMSF payı anılan bankaya yapılmış mevduat hesabından mahsuben 29.12.1998 tarihinde ödenmiştir. Ayrıca, TMSF İdare Meclisinin 02.03.1999 tarihli kararı ile Bank Ekspres'in diğer ortaklarınca kullanılmayan 324.609.003.600 TL tutarındaki rüçhan hakkının TMSF tarafından kullanılmasına karar verilmiş ve ödeme

gerçekleşmiştir. Diğer ortaklarca kullanılmayan rüçhan haklarının TMSF tarafından kullanılmasından sonra, TMSF'nin Bank Ekspres'teki sermaye payı % 99,46 olmuştur.

Bankanın fona alınması ile birlikte Bank Ekspres'in mevduat munzam karşılığı ile disonibilite yükümlülüklerinin sıfıra düşürülmesi ve TCMB nezdindeki mevcut tutarların bankaya iade edilmesi uygun görülmüştür.

TMSF'nin bankadaki 29.837.690.518.200 TL tutarındaki hissesinin 30.06.2001 tarihi itibarıyla Tekfen Holding A.Ş.'ye satılmasına karar verilmiştir. Tekfen Holding tarafından satın alınmayan aktif ve pasif kalemlerin ise aynı tarih itibarıyla defter değeri üzerinden TMSF bankalarına devredilmesi kararlaştırılmıştır.

5.2.1 İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyari yedek akçe hesabında muhasebeleştirilmek üzere TMSF tarafından doğrudan özel tertip DİBS aktarılmıştır.

Tablo:4 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

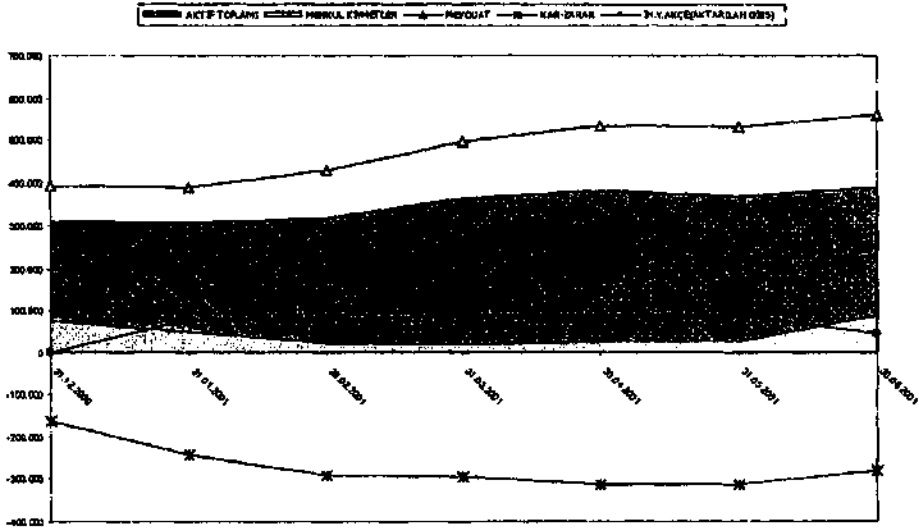
AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRT041205F11	USD	116.546.000	79.120.165.750.000
02.03.2001	TRT170903T17	TL	10.000.000.000.000	10.000.000.000.000
			TOPLAM	89.120.165.750.000

Bankanın 30.06.2001 tarihi itibarıyla Tekfen Holding A.Ş.'ne satılması nedeniyle, Bankada bulunan ihtiyatın 46.131.428.453.877 TL tutarındaki kısmı Etibank'a

devredilmiş, kalan 42.988.737.296.113 TL'lik kısmı ise bankanın satışı ile birlikte bankanın zararına mahsup edilmiştir. Tekfen Holding A.Ş'ye devredilen banka bilançosunda yer almayan varlık ve yükümlülükler ise Etibank'a devredilmiştir. Fon tarafından Bankekspres'e verilen TRT041205F11 tanımlı USD 116.546.000 tutarındaki senedin Etibank'a aktarıldığı bildirilmiştir. TRT170903T17 tanımlı 10 Trilyon TL tutarındaki DİBS ise Tekfen Holding A.Ş.'ye satılan banka bilançosunda bırakılmıştır.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Haziran 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler, mevduat, kar-zarar ve diğer aktifler (DİBS) aşağıda grafikte gösterilmiştir.

BANK EKSPRES BİLANÇO DEĞİŞİM



İncelemelerde, banka bünyesindeki muhasebe kayıtlarından, Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS ile ilgili işlem ve hareketlerin tespit edilmesi amaçlanmıştır. TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:5'de gösterilmiştir. Tabloda gösterilen hareketlerle ilgili kanıtlayıcı belge olarak gönderilen muhasebe kayıtlarında 116.546.000 USD tutarındaki TRT041205F11 tarımı senedin, 30.06.2001 tarihli işlemiyle ilgili menkul kıymet çıkış muhasebe kaydı belgesine rastlanmamıştır. EMKT kayıtlarında bu senedin TCMB tarafından düzeltme kaydı ile depo hesabına girişinin yapıldığı görülmektedir. Bu işlemin muhasebe kaydının yapılmış olması gereklidir.

Senetlerin EMKT sistemi içerisindeki hareket kayıtları Ek Tablo:6'da gösterilmiştir. İki tablo (Ek Tablo:5 ve Ek Tablo:6) birbirleriyle örtüşmemektedir. EMKT sisteminden alınan senet hareketlerinin bir bölümünün TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo: 5) yer almadığı görülmektedir. TMSF tarafından bildirilen tabloda yer almayan işlemlerin bankada muhasebeleştirilmeleri ile ilgili bilgi ve belgeleri ise ibraz edilmemiştir.

EMKT kayıtlarının incelenmesinde senetlerin tamamının AKTR-BILD Mesaj tipiyle aktarıldığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla EMKT sistemi içerisinde bir bankadan diğerine aktarılan senetler karşılığında, sistem içerisinde herhangi bir ödeme gerçekleşmemiş olmaktadır. Muhasebe kayıtlarına ulaşılamayan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığının tespit edilemeyeceği açıktır. Bu nedenle bankaların senet devirlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.3. İnterbank A. Ş.

Banka 07.01.1999 tarihinde mülga 3182 sayılı Bankalar Kanununun 64'üncü maddesinin ikinci fıkrasına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun kararıyla bankanın kanuni karşılık yükümlülüklerinin sıfıra düşürülmesi ve döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğacak cezaî faizlerden muaf tutulmasına karar verilmiştir.

TMSF idare meclisinin kararlarıyla, İnterbank'ın mali yapısının güçlendirilmesi amacıyla sermayesinin sırasıyla 30 trilyon TL ve 20 trilyon TL artırılmasına karar verilmiş ve bu suretle, % 100'ü TMSF'ye ait olmak üzere İnterbank'ın ödenmiş sermaye tutarı 100 trilyon TL'ye yükselmiştir. Bankanın TMSF'ye tevdi edildiği 07.01.1999 tarihinden sonra, likiditesinin güçlendirilmesi amacıyla 22.05.2001 tarihine kadar bankaya TMSF idare meclisi ve TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihlerde almış olduğu kararlar çerçevesinde mevduat yapılmıştır. Öngörülen satış prosedürü gerçekleştirilemeyen İnterbank'ın, tüm aktif ve pasifleriyle Etibank bünyesinde devren birleştirilmesine, devir suretiyle birleştirme işlemlerinin 02.07.2001 tarihine kadar gerçekleştirilmesine, Etibank bünyesinde birleştirilen İnterbank'ın mevduat kabul etme ve bankacılık işlemleri yapma izninin 02.07.2001 tarihi itibarıyla kaldırılmasına, birleşen bankanın tüm hak ve yükümlülüklerinin Etibank'a hukuken devrinin temin edilmesinden sonra tüzel kişiliğinin sona erdirilerek ticaret sicilinden terkininin sağlanmasına karar verilmiştir.

5.3.1 İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Bankaya aktarılan tarihlerdeki kurlar esas alındığında çeşitli tarihlerde TMSF tarafından yaklaşık 1.512.935.000.000 TL anapara tutarında Hazineden İkrazden verilen DİBS

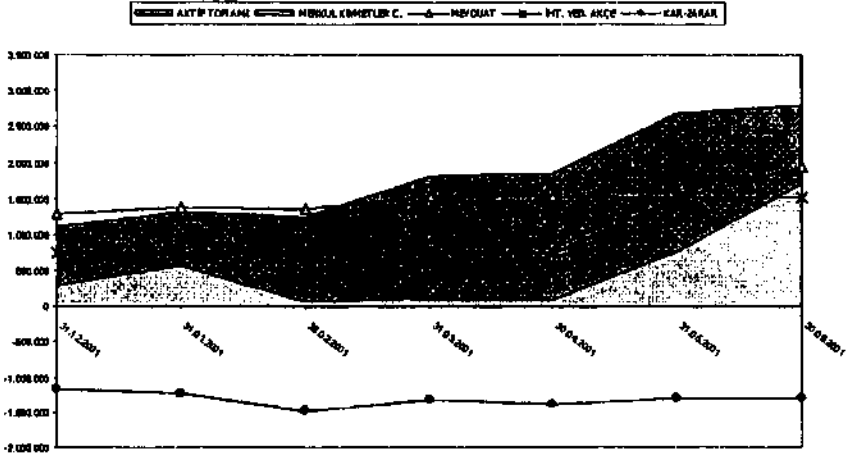
aktarılmıştır. Söz konusu DİBS'ne ilişkin bilgiler aşağıda tabloda verilmiştir.

Tablo:5 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS6

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRT041205F11	USD	534.800.000	363.062.350.000.000
07.12.2000	TRB240402F14	TL	288.516.135.000.000	191.397.265.375.000
07.12.2000	TRT170903T17	TL	191.397.265.375.000	191.397.265.375.000
02.03.2001	TRT170903T17	TL	30.000.000.000.000	30.000.000.000.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	301.523.000	345.351.478.711.000
14.05.2001	TRT130502F38	EURO	265.049.986	266.145.702.642.124
14.05.2001	TRT130502T16	TL	126.202.000.000.000	126.202.000.000.000
	TOPLAM			1.512.935.060.103.124

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Haziran 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

İNTERBANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'nin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:7'de gösterilmiştir. Tabloda gösterilen senet hareketlerinden 2, 5, 6, 11, 13 ve 16 sıra numaralı hareketlere ilişkin EMKT kayıtlarından bu işlemlerin gerçekleştiği anlaşılmakta beraber, bu işlemlerle ilgili TMSF tarafından herhangi bir muhasebe kaydı belgesi ibraz edilememiştir. Ayrıca, 8 sıra numaralı işlem EMKT kayıtlarında gerçekleşmiş görünmemektedir.

EMKT kayıtları senet hareketleri Ek Tablo:8'da ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Diğer bankalarda olduğu gibi EMKT kayıtlarından tespit edilen ve tabloda (Ek Tablo:8) gösterilen birçok senet hareketi TMSF tarafından bildirilmemiş ve bunlara ilişkin belgeler ibraz edilmemiştir. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne

karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin bir an önce temin edilmesi daha da önemli hale gelmektedir.

5.4.Eskişehir Bankası A.Ş.

22.12.1999 tarih ve 23914 sayılı (mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan 99/13765 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla bankanın temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi ve hisse senetlerinin mülkiyetinin TMSF'ye intikali uygun görülmüştür.

Muhtelif tarihli TMSF idare meclisi kararları gereğince, Esbank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesi nedeniyle doğmuş ve doğacak cezai faizleri kaldırılmış, kanuni karşılık yükümlülükleri sıfıra düşürülmüş, ayrıca, söz konusu banka döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş doğacak cezai faizlerden muaf tutulmuştur.

Kurulun 15.06.2001 tarihli kararı uyarınca, öngörülen satış prosedürü gerçekleştirilemeyen Esbank'ın, tüm aktif ve pasifleriyle Etibank bünyesinde devren birleştirilmesi, devir suretiyle birleştirme işlemlerinin 02.07.2001 tarihine kadar gerçekleştirilmesi, Etibank bünyesinde birleştirilen Esbank'ın mevduat kabul etme ve bankacılık işlemleri yapma izninin 02.07.2001 tarihi itibarıyla kaldırılması, birleşen bankanın tüm hak ve yükümlülüklerinin Etibank'a hukuken devrinin temin edilmesinden sonra tüzel kişiliğinin sona erdirilerek ticaret sicilinden tdkdinin sağlanması kararlaştırılmıştır.

5.4.1 İkrâz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF idare medisi kararlaryyla bankanın likidite ihtiyacının karşılanması, bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir yapıya kavuşturulmasının temini amacıyla bankaya TMSF tarafından muhtelif tarihlerde mevduat ve ihtiyari yedek akçelerde muhasebeleştirilmek üzere özel tertip DİBS aktarılmıştır.

Tablo:6 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

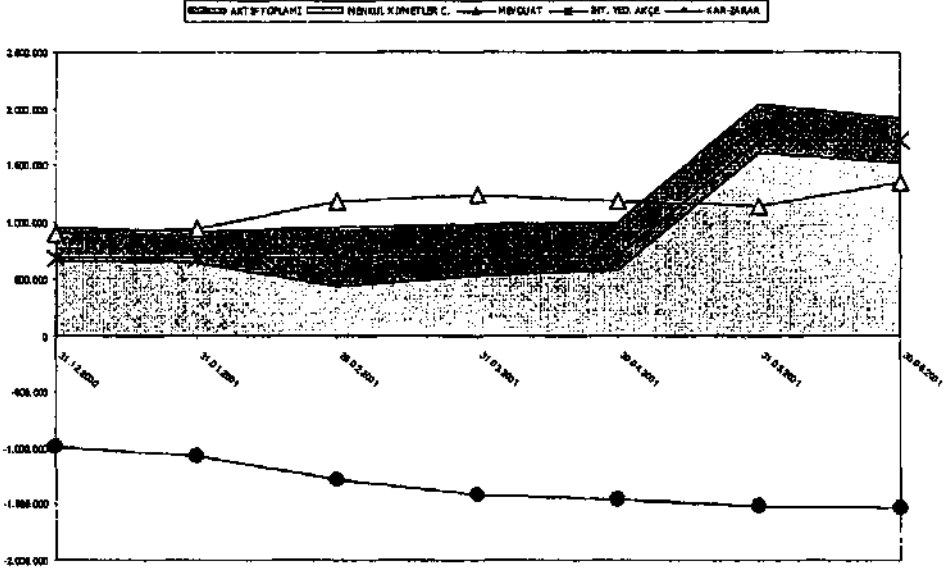
AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRB240402T14	TL	510.478.190.000.000	338.643.555.687.500
07.12.2000	TRT170903T17	TL	338.643.555.687.500	338.643.555.687.500
02.03.2001	TRT170903T17	TL	20.000.000.000.000	20.000.000.000.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	362.617.000	415.325.919.269.000
14.05.2001	TRT130502F38	EUR	298.092.000	299.324.312.328.000
14.05.2001	TRT130502T16	TL	298.948.000.000.000	298.948.000.000.000
		TOPLAM		1.710.885.342.972.000

Esbank A.Ő 'nin 15.06.2001 tarihli Karar uyarınca, Etibank A.Ő ile birleştirilmiş ve diğer bilanço kalemleri ile birlikte İhtiyat Hesabının bakiyesi Etibank A.Ő'ye aktarılmıştır.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Haziran 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve

toplam kâr-zarar tutarlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

ESBANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:9'da gösterilmiştir. Tabloda yer alan kayıtlara ilişkin olarak muhasebe sistem çıktıları belge olarak ibraz edilmiştir. EMKT kayıtlarında söz konusu senetlerin hareketlerini gösterir bilgiler Ek Tablo:10'da gösterilmiştir. EMKT kayıtlarından tespit edilen ve Ek Tablo:10'da gösterilen birçok senet hareketi diğer bankalarda olduğu gibi TMSF tarafından bildirilen tabloda yer almamakta ve bunlara ilişkin muhasebe belgeleri de ibraz edilmemektedir. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde **AKTR-BILD** mesajı tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Muhasebe kayıtlarına ulaşamayan senet devirlerinin ne karşılığı

yapıldığıının tespit edilemeyeceği açıktır. Bu nedenle bankaların senet devirlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.5. Egebank A.Ş.

22.12.1999 tarihinde Egebank'ın temettü hariç ortaklık halden ile yönetim ve denetim 4491 sayılı Kanun ile değişik 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına göre TMSF'ye devredilmiş ve Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin beşinci fıkrasının (a) bendinin (ab) alt bendi çerçevesinde, 25 trilyon TL ödenmiş sermayesi tutarındaki zarar TMSF tarafından devralınarak aynı tutardaki karşılığı ilgili bankaya ödenmiş ve söz konusu bankanın hisselerinin tamamı TMSF adına kaydedilmiştir.

TMSF idare meclisinin kararları ile Egebank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezai faizlerinin kaldırılmasına ve TCMB nezdinde mevcut mevduat munzam karşılık tutarlarının ilgili bankanın ihtiyaçları çerçevesinde tade edilmesine karar verilmiştir.

26.01.2001 tarihli kurul kararıyla Bankanın tüm aktif ve pasifiyle Sümerbank bünyesinde devren birleştirilmesine, devir suretiyle birleştirme işlemlerinin 20.02.2001 tarihine kadar gerçekleştirilmesine, takiben Sümerbank bünyesinde birleştirilen bankanın mevduat kabul etme ve bankacılık yapma izninin yeni bir Kurul kararıyla kaldırılmasına, birleşen bankanın tüm hak ve yükümlülüklerinin Sümerbank'a hukuken devrinin temin edilmesinden sonra tüzel kişiliğinin sona erdirilerek ticaret sicilinden terkininin sağlanmasına karar verilmiştir.

5.5.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF idare meclisi ve TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde İktidarenin güçlendirilmesini teminen bankaya vadesiz mevduat yapılmıştır. Ayrıca bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlığı bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyat olarak muhasebeleştirilmek üzere bankaya DİBS aktarılmıştır.

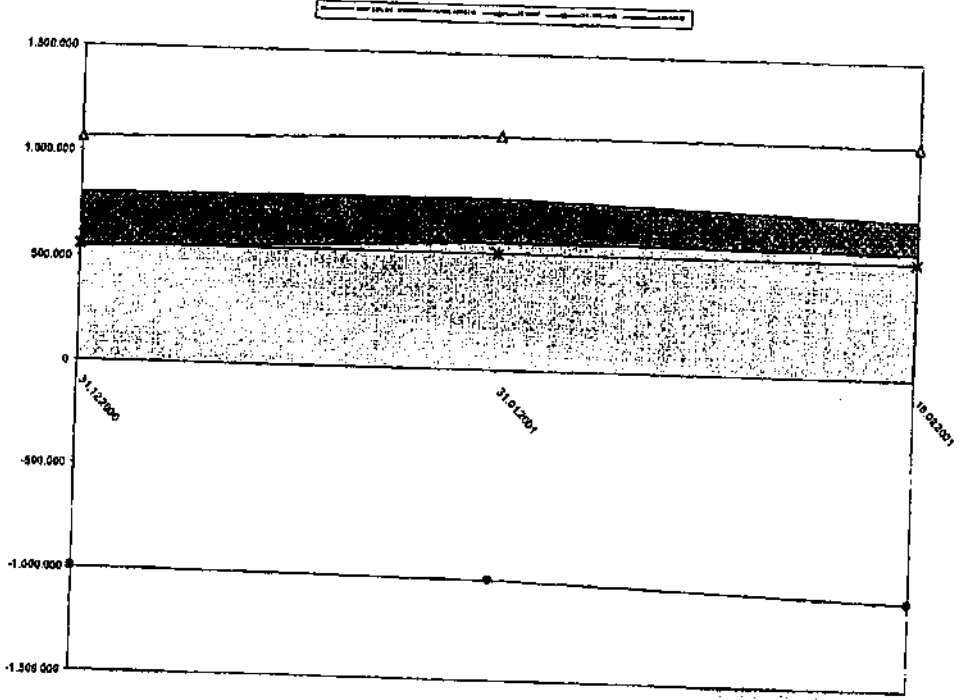
Tablo:7 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRT041205F11	USD	474.960.000	322.438.470.000.000
07.12.2000	TRB24040ZT14	TL	174.630.070.000.000	115.846.963.812.500
07.12.2000	TRT170903T17	TL	115.846.963.812.500	115.846.963.812.500
			TOPLAM	554.132.397.625.000

Egebank'ın 26.01.2001 tarihinde Sümerbank bünyesinde birleşmesi sonucu ihtiyat tutarları bakiyesinin diğer bilanço kalemleriyle birlikte Sümerbank'a devredildiği bildirilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Şubat 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş aylık bilançoları diğkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyatı yedek akçe, ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

EGEBANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo 11'de gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlerden 2, 4 ve 6 sıra numaralı hareketlerle ilgili herhangi bir belge sunulamamıştır. Diğer hareketlerle ilgili ise, sadece tutarların geçici hesaplardan Geçmiş Yıl Kâr Zarar Hesabına kaydedilmesi ile ilgili sistem görüntü fotokopisi sunulabilmektedir. Menkul kıymet giriş ve çıkış kayıtlarına ilişkin herhangi bir belge sunulmamıştır.

Diğer taraftan EMKT kayıtlarında bu senetlerin işlemleri Ek Tablo:12'de gösterildiği şekildedir. Tablodan TMSF tarafından

bildirilen senet işlemlerinin dışında DİBS işlemlerinin olduğu anlaşılmaktadır. Diğer bankalarda olduğu gibi EMKT kayıtlarından tespit edilen ve Ek Tablo:12'de gösterilen birçok senet hareketi TMSF tarafından bildirilmemiş ve bunlara ilişkin belge ibraz edilmemiştir. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.6. Türkiye Tütüncüler Bankası Yaşarbank A.Ş.

Türkiye Tütüncüler Bankası Yaşarbank A.Ş. 22.12.1999 tarihinde TMSF'ye devredilmiştir. Muhtelif tarihli TMSF yönetim kurulu kararları gereğince, Yaşarbank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesi nedeniyle doğmuş ve doğacak cezal faizleri kaldırılmış, kanuni karşılık yükümlülükleri sıfıra düşürülmüş, ayrıca söz konusu banka döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş ve doğacak cezal faizlerden muaf tutulmuştur. TMSF yönetim kurulunun kararları çerçevesinde likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya mevduat yapılmıştır.

TMSF yönetim kurulunun 26.1.2001 tarihli kararıyla öngörülen satış prosedürleri gerçekleştirilemeyen bankanın tüm aktif ve pasifleriyle Sümerbank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiştir. 17.2.2001 tarihinde anılan bankaların bankacılık yapma ve mevduat kabul etme iznininin 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesine istinaden kaldırılmasına karar verilmiştir.

5.6.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyati yedek akçe hesabında muhasebeleştirilmek üzere bankaya özel tertip DİBS aktarılmıştır.

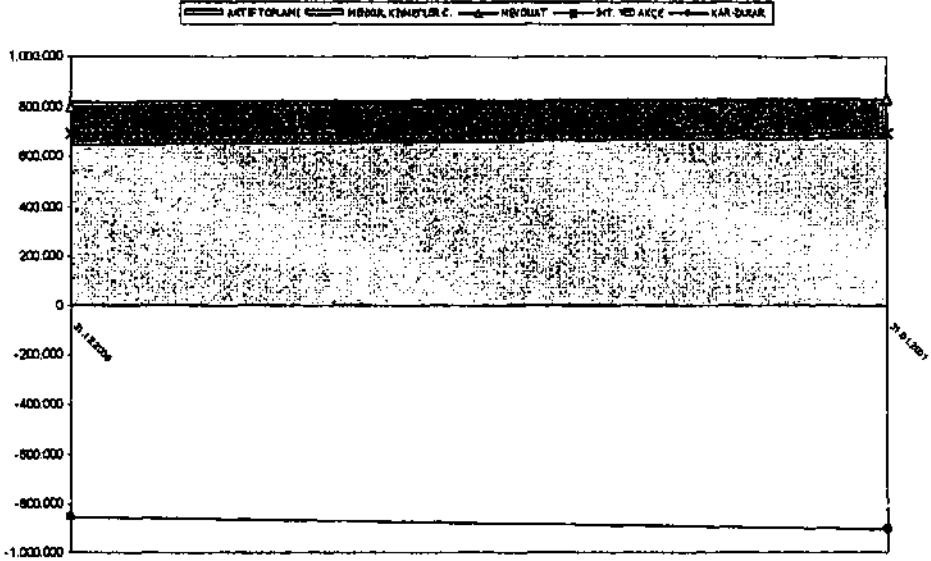
Tablo:8 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRT041205F11	USD	500.664.000	339.888.273.000.000
07.12.2000	TRB240402T14	TL	258.158.970.000.000	171.258.777.937.500
07.12.2000	TRT170903T17	TL	171.258.777.937.500	171.258.777.937.500
			TOPLAM	682.405.828.875.000

İhtiyati Yedek Akçeler Hesabı bakiyesi bankanın 26.01.2001 tarihli Fon Yönetim Kurulu Kararı ile bankanın Sümerbank ile birleşmesi sonucu, Sümerbank'a devredildiği bildirilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Şubat 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyati yedek akçe, ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

YAŞARBANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:13'de gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlerden 1, 3 ve 5 sıra numaralı işlemlere ilişkin onaylı muhasebe mahsup fişi örneği belge olarak gönderilirken diğer hareketlere ilişkin herhangi bir belge gönderilmemiştir.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:14'de, ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Söz konusu tabloda gösterilen birçok senet hareketi TMSF tarafından bildirilen tabloda (ek Tablo:13) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin **AKTR-BILD** mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu

nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.7. Yurt Ticaret ve Kredi Bankası A.Ş. (Yurtbank)

Yurtbank 22.12.1999 tarihinde 4491 sayılı Kanun ile değişik 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkalarna göre TMSF'ye devredilmiştir. TMSF idare meclisi kararları gereğince, Yurtbank'ın döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş cezai faizleri kaldırmış ve döviz pozisyon oranının tutturulamaması nedeniyle doğacak cezai faizlerden muaf tutulmuştur.

Bankanın 26.01.2001 tarihinde tüm aktif ve pasifiyle Sümerbank bünyesinde devren birleştirilmesine, devir suretiyle birleşme işlemlerinin 20.02.2001 tarihine kadar gerçekleştirilmesine, takiben Sümerbank bünyesinde birleştirilen bankanın mevduat kabul ve bankacılık yapma izinlerinin yeni bir Kurul kararıyla kaldırılmasına, birleşen bankanın tüm hak ve yükümlülüklerinin Sümerbank'a hukukun devrinin temin edilmesinden sonra tüzel kişiliklerinin sona erdirilerek ticaret siclinden terkinin sağlanmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, 17.02.2001 tarihli kararla, Yurtbank'ın bankacılık işlemleri yapma ve mevduat kabul etme izni kaldırılmıştır.

5.7.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF idare meclisi ve TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde, likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya mevduat yapılmış ve zarar üretmesinin

durdurulması ve sağlıklı bir yapıya kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyari yedek akçe hesabında muhasebeleştirilmek üzere özel tertip DİBS aktarılmıştır. Söz konusu DİBS tanımları ve anapara tutarları aşağıda gösterilmiştir.

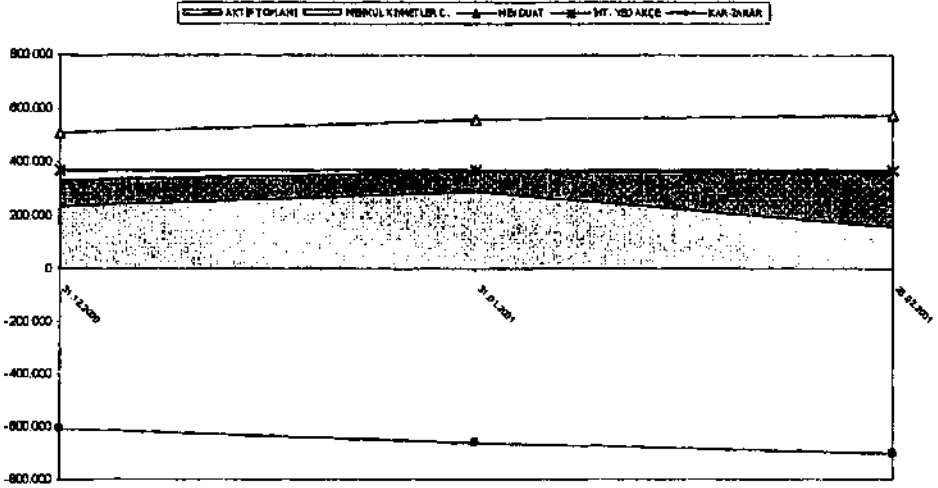
Tablo:9 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRT04120SF11	USD	19.000.000	12.898.625.000.000
07.12.2000	TRB240402T14	TL	267.643.890.000.000	177.550.930.875.000
07.12.2000	TRT170903T17	TL	177.550.930.875.000	177.550.930.875.000
			TOPLAM	368.000.486.750.000

Yurtbank'ın 26.01.2001 tarihli Fon Yönetimi Kurulu Kararı ile Sümerbank ile birleşmesi sonucu, söz konusu ihtiyat tutarının Sümerbank bilançosuna aktarıldığı bildirilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Şubat 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

YURT BANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bir yazıyla bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:15'de gösterilmiştir. Tabloda gösterilen hareketlerden 1, 3 ve 5 sıra numaralı hareketlerle ilgili muhasebe sistem çıktısı gönderilmiş; diğer hareketlerle ilgili herhangi bir belge sunulamamıştır.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:16'da bankaya ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmadığı gibi bu işlemler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:15) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının

ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.8. Etibank A.Ş.

27.10.2000 tarihli kararla, Etibank'ın temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. Etibank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerinin ikinci bir karar tarihine kadar sıfıra düşürülmesine, kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezai faizlerinin kaldırılmasına, TCMB nezdinde mevcut mevduat munzam karşılıklarının tade edilmesine, döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş cezai faizlerinin kaldırılmasına ve bu nedenle doğacak cezai faizlerden ikinci bir karar tarihine kadar muaf tutulmasına karar verilmiştir.

TMSF yönetim kurulunun 15.06.2001 tarihli kararı uyarınca Interbank ve Esbank'ın tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Etibank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiştir.

TMSF yönetim kurulunun 13.12.2001 tarih ve 392 sayılı kararıyla Etibank'ın bir kısım aktif ve pasifleri TMSF'ye ve TMSF bünyesinde bulunan diğer bankalara devredilmiştir. Daha sonra Etibank'ın bankaçılık işlemleri yapma ve mevduat kabul etme izni 28.12.2001 tarihi itibarıyla kaldırılmıştır. Tasfiye halinde Etibank yönetim kuruluna verilen yetkiler çerçevesinde Etibank'ın 91 şubesi diğer bankalara satılmıştır. Ancak 20.03.2002 tarihli kurul kararları çerçevesinde 04.04.2002 tarihinde yapılan tasfiye halinde Etibank genel kurulunda tasfiyenin kaldırılmasına ve Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiş ve söz konusu işlemler gerçekleştirilmiştir.

5.8.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya vadesiz mevduat yapılmıştır. Ayrıca bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla İhtiyari Yedek Akçe hesabında muhasebeleştirilmek üzere bankaya özel tertip DİBS aktarılmıştır. İhtiyat olarak doğrudan TMSF tarafından aktarılan DİBS'lere ilişkin bilgiler aşağıda tabloda yer almıştır.

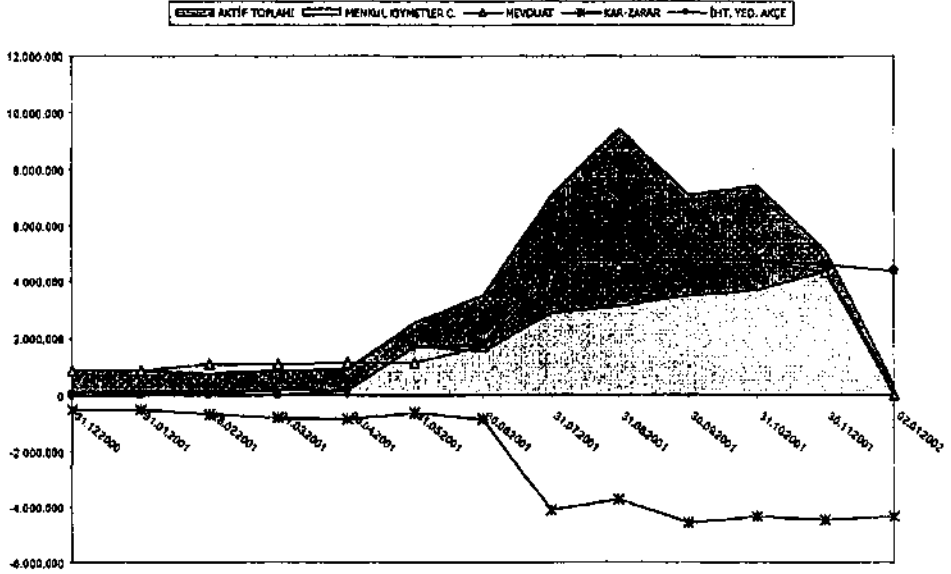
Tablo:10 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
02.03.2001	TRT170903T17	TL	90.000.000.000.000	90.000.000.000.000
26.04.2001	TRT170903T17	TL	68.516.085.000.000	68.516.085.000.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	353.721.000	405.136.823.397.000
14.05.2001	TRT130502F38	EURO	342.710.000	344.126.763.140.000
14.05.2001	TRT130502T16	TL	800.835.000.000.000	800.835.000.000.000
	TOPLAM			1.708.614.671.537.000

Fon Yönetim Kurulu Kararı ile Etibank'ın Bayındırbank'a devredilmesi sonucu, diğer bankalardan bu bankaya devredilen ihtiyat tutarları da dahil olmak üzere İhtiyari Yedek Akçeler Hesabı bakiyesinin Bayındırbank'a aktarıldığı bildirilmiştir. Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Şubat 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat,

ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar tutarlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

ETİBANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:17'de gösterilmiştir. Tabloda gösterilen DİBS hareketlerinden 11, 13, 46, 47, 54, 59, 60, 97, 98, 99, 100, 104, 105, 106, 117, 118, 119 ve 120 sıra numaralı işlemlerle ilgili herhangi bir muhasebe kayıt belgesine ulaşılamamıştır. Diğer senet hareketleri ile ilgili ise muhasebe sistemi ekran dökümleri örnekleri gönderilmiştir.

Tablodan satıldığı anlaşılan TRT260702F31 tanımlı senedin satışıyla ilgili olarak bankadan ilgili muhasebe kayıtları temin edilememiştir. TRT260702F31 tanımlı senedin EMKT sisteminden senedin satış yapılan bankaya aktarıldığı buna

karşılık ödemenin ise EFT sisteminden NORM mesaj tipiyle yapıldığı anlaşılmaktadır. Ancak ödemeyi alanın banka olması durumunda KRED mesajının kullanılması gerekmektedir. Bu işlemle ilgili olarak TCMB'den ödemelerin kime yapıldığı konusunda bilgi istenilmiştir. TCMB'den alınan yazıda "*Söz konusu işlemler, EFT sisteminde "İSME HAVALE" amacıyla kullanılmakta olan "NORM" mesajıyla gerçekleştirilmiş para transferi işlemleridir. NORM mesajlarının yapısında isme havale işlemlerini gerçekleştirmek üzere tasarlanmış olması nedeniyle alıcının "Ad ve Soyad" bilgileri bulunmakta, "Hesaba Havale" işlemlerinde ise yapısında "alıcının hesap numarası" bilgisini içermesi nedeniyle KRED mesaj türünün kullanılması gerekmektedir. Bu işlemlerde NORM mesajı kullanılması ve "ad-soyad" alanına gönderici banka tarafından bilgi girilmemesi nedeniyle, ödemenin "kime" ve "hangi hesap numaralarına" yapıldığı konusunda EFT sistemi arşivlerinden bilgi elde edilememektedir.*" denilmektedir. Dolayısıyla EMKT sisteminden gönderilen senet karşılığı EFT sisteminden yapılan ödemenin kime yapıldığı tespit edilememektedir. Bankadan da bu ödemeye ilişkin muhasebe kayıtlarına ulaşılamamıştır. Bu nedenle senet sabıyıyla ilgili Etibank tarafından ne tür bir işlem yapıldığı anlaşılamamıştır.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:18'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:17) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin bir an önce temin edilmesi daha da önemli hale gelmiştir.

5.9. Ulusalbank A.Ş.

Ulusalbank'ın yönetim ve denetimi ile hisse senetlerinin mülkiyeti 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına istinaden 28.02.2001 tarihinde TMSF'ye devrolmuştur. Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin altıncı fıkrasının (b) bendi uyarınca TMSF yönetim kurulunun 28.02.2001 tarihli kararıyla Ulusalbank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerinin ikinci bir karar tarihine kadar sıfıra düşürülmesine, kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirmemesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezal faizlerinin ikinci bir karar tarihine kadar kaldırılmasına ve TCMB nezdindeki mevduat münzam karşılıklarının adı geçen bankaya iade edilmesine karar verilmiştir.

TMSF yönetim kurulunun,18.04.2001 tarihli kararıyla bankanın tüm aktif ve pasifleriyle devren Sümerbank bünyesinde birleştirilmesine karar verilmiş ve 08.05.2001 tarihli kararla aynı bankanın bankaçılık yapma ve mevduat kabul etme izni 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14'üncü maddesine istinaden kaldırılmıştır. Bankanın ticaret siclindeki kaydı 15.08.2001 tarihinde silinmiştir.

5.9.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya Türk lirası ve yabancı para cinsinden faizsiz ve vadesiz mevduat yapılmıştır. Ayrıca, bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyari yedek akçe hesabında muhasebeleştirilmek üzere bankaya özel tertip DİBS aktarılmıştır. Bankaya TMSF tarafından ihtiyat olarak aktarılan DİBS anapara tutarları aşağıda tabloda gösterilmiştir.

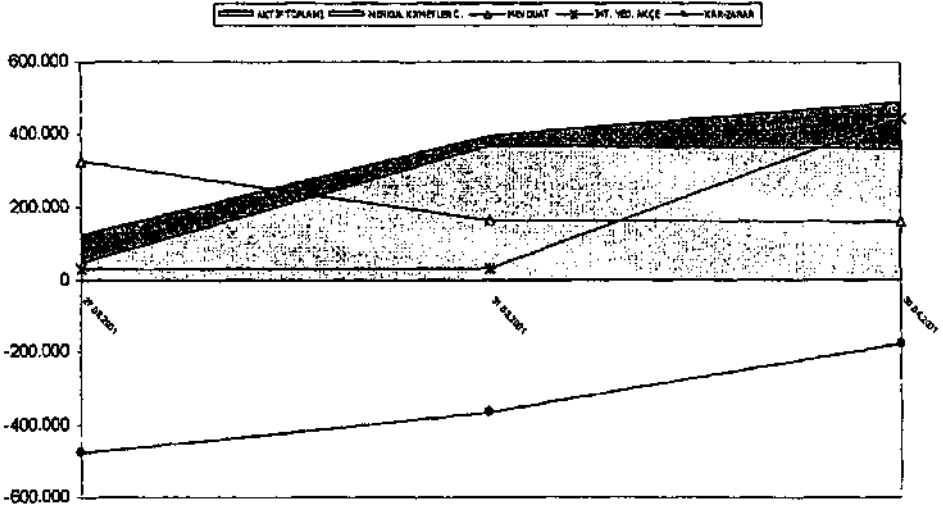
Tablo:11 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
02.03.2001	TRT170903T17	TL	217.854.000.000.000	217.854.000.000.000
22.03.2001	TRT170903T17	TL	200.000.000.000.000	200.000.000.000.000
			TOPLAM	417.854.000.000.000

Ulusalbank'ın 18.04.2001 tarihli Fon Yönetimi Kurulu Kararı ile Sümerbank ile birleşmesi sonucu ihtiyat bakiyesinin tutarı Sümerbank bilançosuna aktarıldığı bildirilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihi ile Şubat 2001 tarihleri arasında düzenlenmiş bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

ULUSAL BANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'nin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek tablo 19'da gösterilmiştir. Tabloda yer alan işlemlere ilişkin muhasebe sistem görüntü çıktıları gönderilmiş olup Sümerbank'a DİBS aktarımları ile ilgili olarak, kıymetlerin Menkul Kıymet hesabından çıkışına ilişkin belgelere ulaşılamamıştır.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:20'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili olarak muhasebe kayıt belgeleri sunulmadığı gibi bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:19) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BİLD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. *Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.*

5.10.Sümerbank A. Ş.

Bankanın yönetim ve denetim ile hisse senetlerinin mülkiyetinin TMSF'ye intikali 21.12.1999 tarihli Bakanlar Kurulu kararıyla uygun görülmüştür. Bankanın kanuni karşılık yükümlülüklerinin sıfıra düşürülmesi ve döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğacak cezai faizlerden muaf tutulması uygulamasına ikinci bir karara kadar devam edilmesine, mevduat munzam karşılıkları, umumi disponibillite, likidite ve döviz pozisyon oranı, yabancı para net genel pozisyon/sermaye tabanı ve yabancı para net vadeli işlem pozisyonu/sermaye tabanı rasyosu, sermaye yeterliliği standart rasyosu ve sermaye yeterliliği standart rasyosu ile

ilgili öngörülen miktar ve oranları yerine getirme yükümlülüğünün, karar tarihinde başlamak üzere bir yıl süre ile dondurulmasına ve devir tarihinden öncesinden gelen bu yükümlülüklerle ilişkin cezalarının kaldırılmasına karar verilmiştir.

Kurulun 26.01.2001 tarih ve 160 sayılı kararına istinaden, TMSF yönetim kurulunun 26.01.2001 tarih ve 17 sayılı karar uyarınca öngörülen satış prosedürleri gerçekleştirilemeyen Egebank, Yurtbank, Yaşarbank ile satışa sunulması mümkün görülmeyen Bank Kapital tüm aktif ve pasifiyle Sümerbank bünyesinde devren birleştirilmiştir. TMSF'nin 18.04.2001 tarihli karar ile Ulusalbank da tüm aktif ve pasifiyle Sümerbank bünyesinde devren birleştirilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 28.05.2001 tarihli kararıyla belirlenen koşullarda Sümerbank hisselerinin satışa sunulmasına ve bu hususların Resmi Gazete'de yayımlanmasına karar verilmiştir. Sunulan teklif üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucunda, TMSF yönetim kurulunun 31.07.2001 tarihli kararı ile hisselerinin tamamı TMSF'ye ait olan Sümerbank'ın yönetim ve hisse senetlerinin Ordu Yardımlaşma Kurumuna (OYAK) devredilmesine karar verilmiştir. 09.08.2001 tarihli hisse devir sözleşmesine istinaden Sümerbank'ın hisseleri 10.08.2001 tarihinde OYAK'a devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 08.08.2001 tarihli kararıyla bankanın OYAK'a devredilmeyen bilanço kalemlerinin TMSF ve TMSF bünyesinde faaliyet gösteren diğer bankalara aktarılması kararlaştırılmıştır. Sümerbank'ın tüzel kişiliği sona ermek suretiyle Oyakbank A.Ş.'ye devredilmesine ilişkin Sümerbank ve Oyakbank A.Ş.'nin genel kurul kararları, 02.01.2002 tarih ve 569 sayılı kararı ile uygun görülmüş olup, Sümerbank, 11.01.2002 tarihi itibarıyla tüzel kişiliği sona ermiştir.

5.10.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

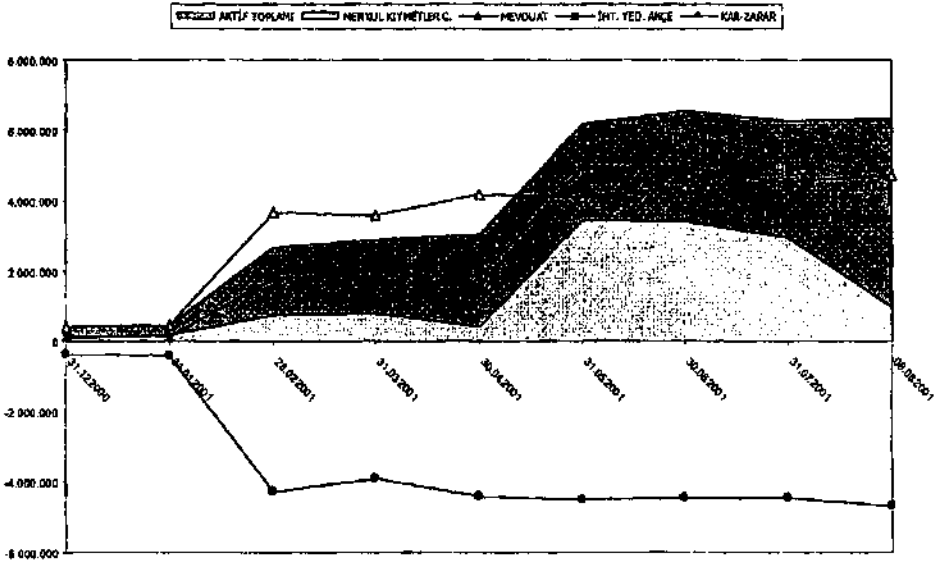
Piyasa koşullarından kaynaklanan likidite ihtiyacının karşılanması, bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir yapıya kavuşturulmasının temini amacıyla muhtelif tarihlerde bankaya mevduat yapılmış ve ihtiyat olarak özel tertip DİBS aktarılmıştır. TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS'lerle ilgili bilgiler aşağıda tabloda verilmiştir.

Tablo:12 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
07.12.2000	TRT041205F11	USD	232.907.000	158.114.739.625.000
02.03.2001	TRT170903T17	TL	50.000.000.000.000	50.000.000.000.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	676.348.000	774.659.916.236.000
14.05.2001	TRT130502F38	EUR	885.930.000	889.592.434.620.000
14.05.2001	TRT130502T16	TL	995.186.000.000.000	995.186.134.942.200
			TOPLAM	2.867.553.225.423.200

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden sabırlarına kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe, ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

SÜMERBANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:21'de gösterilmiştir. Tabloda belirtilen DİBS işlemlerinden 34, 36, 37, 38, 44, 46, 60 ve 61 sıra numaralı hareketlerle ilgili herhangi bir belge sunulamamıştır. Bu hareketlerin bilanço devri sırasında yapıldığı dolayısıyla belge sunulmadığı ifade edilmiştir. Diğer hareketlerle ilgili onaylı Mahsup Fişi örneği, sistem görüntüsü dökümleri gönderilmiştir. Ancak DİBS'nin giriş ve çıkışları ile ilgili muhasebe kayıtlarında geçici hesaplara alınmış buradan hangi hesaplara kayıt yapıldığına ilişkin belgeler sunulamamıştır.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:22'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili gerçekleşen işlemler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgelerin sunulmadığı

gibi bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:21) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesajı tipliyle gerçekleştiği görülmektedir. *Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin bir an önce temin edilmesi hususu hayati önemdedir.*

5.11.Demirbank A.Ş.

Demirbank 06.12.2000 tarihli kararla, temettü harç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 06.12.2000 tarihli kararıyla, bankanın rehabilitasyonunu teminen, Kanunun 14 üncü maddesinin altıncı fıkrasının (b) bendi uyarınca, bankanın kanuni karşılık yükümlülüklerinin sıfıra düşürülmesi, varsa cezai faizlerinin kaldırılması ve karşılıksız kalan tutarların ilgili bankaya iade edilmesi uygun görülmüştür.

TMSF yönetim kurulunun 19.07.2001 tarih ve 139 sayılı kararıyla, yönetim ve denetimi ile hisse senetleri TMSF'ye ait bulunan Demirbank'ın hisseleri satışa sunulmuştur. Söz konusu hisselerin satışına ilişkin olarak Kurulun 25.01.2001 tarih ve 156 sayılı karar ile banka sahibi olacaklarda aranacak koşulları taşıdığı belirlenen HSBC Bank Plc. ile hisse devri sözleşmesi görüşmeleri başlatılmış ve fiili hisse devri 30.10.2001 tarihinde gerçekleştirilmiştir. HSBC Bank Plc. tarafından devralınmayan bilanço kalemleri TMSF'ye ve diğer TMSF bankalarına aktarılmıştır. Banka 11.12.2001 tarihli kararla HSBC Bank A.Ş. ile birleştirilmiştir.

5.11.1. İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Likidite ihtiyacının karşılanması, bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir yapıya kavuşturulmasının temini amacıyla muhtelif tarihlerde bankaya ihtiyat olarak muhasebeleştirilmek üzere özel tertip DİBS aktarılmıştır. Doğrudan TMSF tarafından ihtiyat olarak Bankaya aktarılan DİBS anapara tutarları tabloda gösterilmiştir.

Tablo:13 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

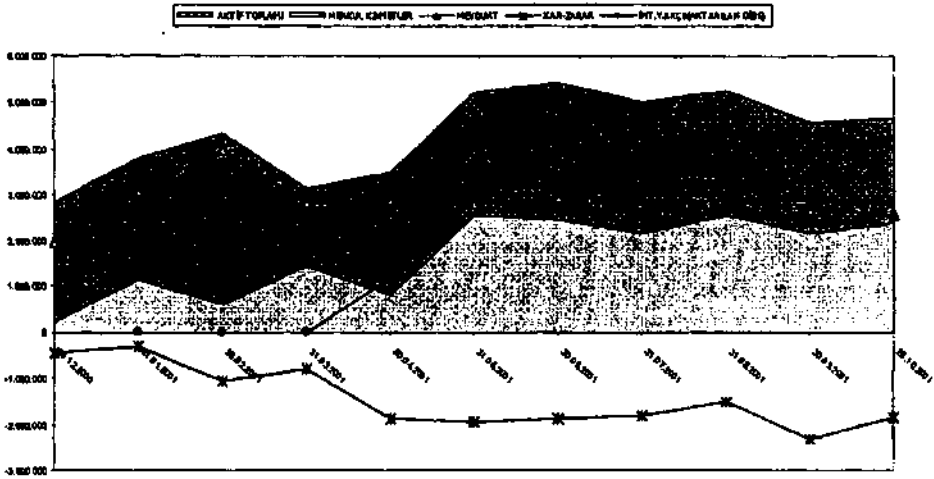
AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
02.03.2001	TRT170903T17	TL	40.000.000.000.000	26.890.400.000.000
12.03.2001	TRT041205F11	USD	239.000.000	212.137.595.000.000
19.03.2001	TRT041205F11	USD	160.000.000	159.045.120.000.000
22.03.2001	TRT170903T17	TL	350.000.000.000.000	252.616.000.000.000
24.04.2001	TRT170903T17	TL	500.000.000.000.000	500.000.000.000.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	290.687.000	332.940.390.259.000
14.05.2001	TRT130502F38	EURO	61.833.000	62.088.617.622.000
14.05.2001	TRT130502T16	TL	1.487.865.000.000.000	1.487.865.000.000.000
			TOPLAM	3.033.583.122.861.000

Demirbank 24.04.2001 tarihinde verilen TRT170903T17 tanımlı 500 Trilyon TL ve 14.05.2001 tarihinde verilen TRT130502T16 tanımlı 1.487.865 milyar TL tutarındaki senetler dışındaki tüm DİBS'ne ilişkin ihtiyat kayıtlarında, aktarılan DİBS'lerin nominal bedelleri ve TCMB'nin döviz kurları değil, söz konusu DİBS'nin Resmî Gazete fiyatları ve banka döviz alış kurları esas alınmıştır. Döviz kurlarına ilişkin düzeltme kaydı 18.05.2001 tarihinde yapılmıştır. (Yukarıda, düzeltme işlemi sonrasındaki ihtiyat tutarları yer almaktadır.) Ancak, 02.03.2001 tarihinde verilen TRT170903T17 tanımlı 40 Trilyon TL tutarındaki DİBS ile 22.03.2001 tarihinde verilen TRT170903T17 tanımlı 350 Trilyon TL tutarındaki DİBS ile ilgili

olarak gerekli düzeltme işlemi yapılmamış ve bunun sonucunda İhtiyat hesabına sırasıyla 13.109.600.000.000 TL ve 97.384.000.000.000 TL tutarında daha az (toplam 110.493.600.000.000 TL) alacak kaydı yapılmıştır. Bankanın sabımlı olması nedeniyle bu ve benzeri hususlarda düzeltme kaydı yapılamamıştır.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden sabımlımasına kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançolar dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

DEMİBANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİB'nin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:23'de gösterilmiştir. TMSF tarafından bildirilen senet hareketlerinden

1, 38 ve 39 sıra numaralı hareketlere ilişkin herhangi bir belge sunulmamıştır. Diğer hareketlere ilişkin muavin defter dökümleri ve muhasebe rapor örnekleri gönderilmiştir. Ancak bu hareketlerin geçici hesaplardan ana hesaplara kaydı ile ilgili belgelere ulaşılamamıştır. DİBS ile ilgili muhasebe kayıtlarının muhasebe kurallarına uygun olmayan yöntemlerle yapıldığı gözlemlenmiştir.

Etibank'da olduğu gibi bu bankada da TRT260702F31 tanımlı senedin satışıyla ilgili muhasebe kayıtları temin edilememiştir. Söz konusu senedin EMKT sisteminden satış yapılan bankaya aktarıldığı tespit edilmiştir. Ancak ödeme EFT sisteminden **NORM mesaj** tipiyle yapılmıştır. EFT sisteminde ödeme yapılan tarafın banka olması durumunda sistemde **KRED mesajının** kullanılması gerekmektedir. Bu işlemle ilgili olarak TCMB'dan senet karşılığında ödemenin kime yapıldığı konusunda bilgi istenilmiştir. TCMB'dan alınan yazıda "*Söz konusu işlemler, EFT sisteminde "İSME HAVALE" amacıyla kullanılmakta olan "NORM" mesajıyla gerçekleştirilmiş para transferi işlemleridir. NORM mesajlarının yapısında isme havale işlemlerini gerçekleştirmek üzere tasarlanmış olması nedeniyle alıcının "Ad ve Soyad" bilgileri bulunmakta, "Hesaba Havale" işlemlerinde ise yapısında "alıcının hesap numarası" bilgisini içermesi nedeniyle KRED mesaj türünün kullanılması gerekmektedir. Bu işlemlerde NORM mesajı kullanılması ve "ad-soyad" alanına gönderici banka tarafından bilgi girilmemesi nedeniyle, ödemenin "kime" ve "hangi hesap numaralarına" yapıldığı konusunda EFT sistemi arşivlerinden bilgi elde edilememektedir.*" denilmektedir. Dolayısıyla EMKT sisteminden gönderilen senet karşılığı EFT sisteminden yapılan ödemenin kime yapıldığı tespit edilememektedir. Bankadan da bu ödemeye ilişkin muhasebe kayıtlarına ulaşılamamıştır. Bu nedenle senet satışıyla ilgili Etibank tarafından nasıl bir işlem yapıldığı anlaşılamamaktadır.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanarak hazırlanan Ek Tablo:24'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmadığı gibi bu

hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:23) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipleriyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerin termin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.12. İktisat Bankası A. Ş.

Banka 15.03.2001 tarihinde 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 15.03.2001 tarihli kararı çerçevesinde İktisat Bankası'nın kanuni karşılık yükümlülüklerinin, cezal faizlerinin kaldırılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda; kanuni karşılık yükümlülükleri, cezal faizlerinin de kaldırılması suretiyle ikinci bir karar tarihine kadar ertelenmiş, mevcut mevduat munzam karşılıktan kontrollü olarak iade edilmiş ve döviz pozisyon oranı tutturma yükümlülükleri ertelenerek, cezal faizleri kaldırılmıştır.

TMSF yönetim kurulunun 27.11.2001 tarihli kararı uyarınca, İktisat Bankası'nın satılma imkanının kalmaması, 31.10.2001 tarihi itibarıyla birikmiş zarar tutarının çok yüksek olması ve bu olumsuzlukların bankanın başka bir TMSF bankası ile birleştirilmesi durumunda da devam edeceği gerekçesi ile adı geçen bankanın bankacılık işlemleri yapma ve mevduat kabul etme izninin kaldırılması hususunda Bankacılık Denetleme ve Düzenleme Kuruluna öneride bulunulmuş ve Kurulun 28.11.2001 tarihli kararı uyarınca; bankanın bankacılık işlemleri yapma ve mevduat kabul etme izni 07.12.2001 tarihi itibarıyla kaldırılmasına, adı geçen bankanın tasfiyesine karar verilmiş ve tasfiye süreci başlatılmıştır. Ancak daha sonra 04.04.2002 tarihinde yapılan Tasfiye Halinde İktisat Bankası

genel kurulunda bankanın tasfiyesinin kaldırılmasına ve Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiş ve söz konusu kararların gereği yerine getirilmiştir.

5.12.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Piyasa koşullarından kaynaklanan likidite ihtiyacının karşılanması, bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir yapıya kavuşturulmasının temini amacıyla bankaya muhtelif tarihlerde özel tertip DİBS aktarılmıştır. Bankaya TMSF tarafından mevduat yapılmamıştır.

Doğrudan TMSF tarafından ihtiyat olarak Bankaya aktarılan DİBS anapara tutarlarının da görüldüğü bilgiler aşağıda tabloda gösterilmiştir.

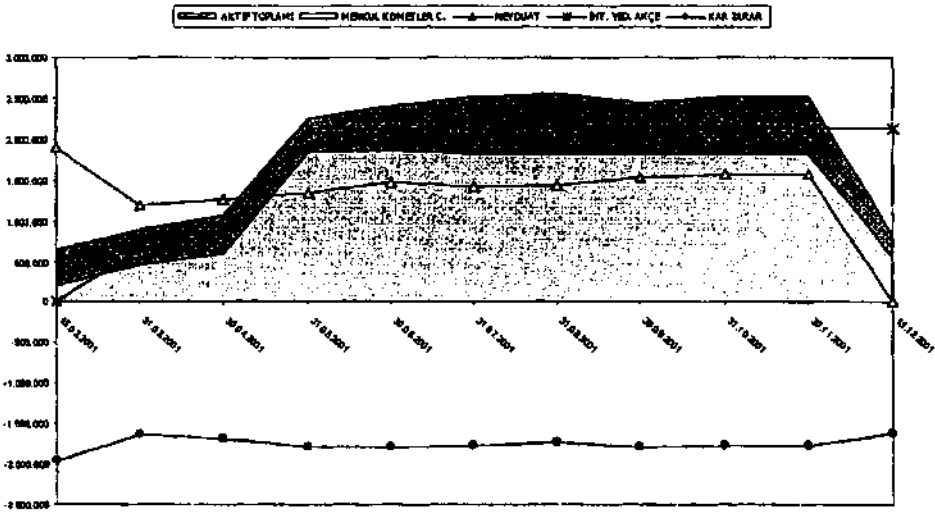
Tablo:14 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
14.03.2001	TRT170903T17	TL	250.000.000.000.000	250.000.000.000.000
16.03.2001	TRT170903T17	TL	235.000.000.000.000	235.000.000.000.000
20.03.2001	TRT041205F11	USD	160.000.000	157.906.400.000.000
04.04.2001	TRT170903T17	TL	65.000.000.000.000	65.000.000.000.000
12.04.2001	TRT170903T17	TL	30.000.000.000.000	30.000.000.000.000
24.04.2001	TRT170903T17	TL	50.000.000.000.000	50.000.000.000.000
25.04.2001	TRT170903T17	TL	60.000.000.000.000	60.000.000.000.000
14.05.2001	TRT130502F20	USD	464.421.000	531.927.843.297.000
14.05.2001	TRT130502F38	EURO	235.053.000	236.024.709.102.000
14.05.2001	TRT130502T16	TL	510.494.000.000.000	510.494.000.000.000
			TOPLAM	2.126.352.952.399.000

İhtiyat hesabı bakiyesinin bankanın Bayındırbank ile birleşmesi sonucu bu bankaya devredildiği bildirilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden sabıtlmasına kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

İKTİSAT BANKASI BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'nin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:25'de gösterilmiştir. Tablodaki hareketlerden 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 18, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60 ve 61 sıra numaralı işlemlerle ilgili herhangi bir belge sunulamamıştır. Diğerleri ile ilgili onaysız muhasebe fişi fotokopileri gönderilmiştir. TMSF

yönetim kurulu kararı uyarınca, İktisat Bankası nezdindeki Türk lirası ve yabancı para mevduatlarının ticari bankalara devri karşılığında gönderildiği belirtilen DİBS ve mevduat devrine ilişkin muhasebe kayıtları da ulaşılamayan belgeler arasındadır. EMKT kayıtlarından mevduat devri için söz konusu DİBS'nin bu bankalara aktarıldığı görülmektedir. Ancak bu senetler karşılığı ne kadar mevduat devredildiği ve bu devirlere ilişkin muhasebe kayıtları elde edilememiştir.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:26'da ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulamamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:25) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. *Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin bir an önce temin edilmesi hususu hayati önemdedir.*

5.13.Ege Giyim Sanayicileri Bankası A. Ş. (EGS BANK)

Banka 09.07.2001 tarihinde 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 10.07.2001 tarihli kararı ile bankanın kanuni karşılık yükümlülükleri ve döviz pozisyon oranı tutturma yükümlülükleri cezaî faizlerinin de kaldırılması suretiyle ikinci bir karar tarihine kadar ertelenmiş, mevcut mevduat munzam karşılıkları söz konusu bankaya iade edilmiştir.

26.12.2001 tarihinde satılması mümkün görülmeyen EGS Bank'ın tüm aktif ve pasifleriyle, Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmesine; anılan bankanın devir suretiyle birleştirme işlemlerinin 18.01.2002 tarihine kadar gerçekleştirilmesine, takiben Bayındırbank bünyesinde birleştirilen EGS Bank'ın mevduat kabul etme ve bankacılık işlemleri yapma izninin yine 18.01.2002 tarihi itibarıyla kaldırılmasına, söz konusu bankanın tüm hak ve yükümlülüklerinin Bayındırbank'a hukuken devrinin temin edilmesinden sonra tüzel kişiliğinin sona erdirilerek ticaret sicilinden terkininin sağlanmasına karar verilmiştir.

TMSF yönetim kurulunun 19.12.2001 tarihli karar ile banka yönetim kuruluna verilen yetki çerçevesinde bankanın kredi kartı portföyünün; TMSF yönetim kurulunun 29.12.2001 tarihli karar ile banka nezdindeki Türk lirası ve yabancı para mevduat portföylerinin ticari bankalara satılmasına, bankanın iştirakleri, takipteki kredileri ve gayrimenkullerinin de TMSF'ye devrine karar verilmiştir.

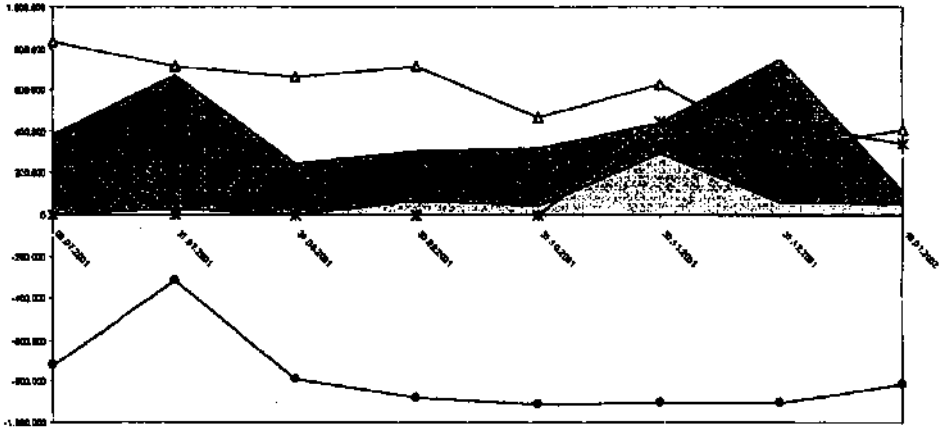
5.13.1. İKraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya Türk lirası ve yabancı para cinsinden faizsiz ve vadesiz mevduat yapılmıştır. Ayrıca, bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla bankaya özel tertip DİBS aktarılmıştır.

Hazine tarafından Fona ikrazen ihraç edilen ve Fon tarafından Demirbank ve Etbank'a ihtiyat olarak aktarılan DİBS'nden bir bölümü Fon Yönetim Kurulunun kararları uyarınca adı geçen bankaların ihtiyat hesaplarından çıkarılmak suretiyle Egsbank'a aktarılmıştır.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden sabıtlmasına kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

EGS BANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bir yazıyla bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:27'de gösterilmiştir. Tabloda belirtilen hareketlerden 14, 15, 24, 25 ve 26 sıra numaralı işlemlere ilişkin herhangi bir belge gönderilmemiştir. Diğer hareketlere ilişkin onaysız muhasebe fişi sistem çıktıları gönderilmiştir.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:28'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili

muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:27) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmüştür. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.14.Kentbank A.Ş.

Banka 09.07.2001 tarihinde 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 10.07.2002 tarihli karar çerçevesinde Kentbank'ın kanuni karşılık yükümlülüğünü gerçekleştirememesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezai faizleri kaldırılmış, kanuni karşılık yükümlülüğü ikinci bir karar tarihine kadar sıfıra düşürülmüş, TCMB nezdinde mevcut mevduat munzam karşılığı adı geçen bankaya iade edilmiş, ayrıca döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş cezai faizleri kaldırılmış ve bu nedenle doğacak cezai faizleri ertelenmiştir.

TMSF yönetim kurulu tarafından satış işlemi gerçekleştirilemeyen bankanın; iştiraklerinin TMSF İştirakler Dairesi Başkanlığına, gayrimenkullerinin TMSF Gayrimenkuller Dairesi Başkanlığına, tahsilî gecikmiş alacaklarının TMSF Tahsilat Dairesi Başkanlığına, teminatları ve faiz gelir reeskontları ile birlikte nakdi ve gayrinakdi kredilerinin, ihale yoluyla satışa sunulan mevduatının satılmayan kısmının, teminatları ve faiz gider reeskontları ile birlikte bankalara olan yükümlülüklerinin Toprakbank'a devredilmesine karar verilmiştir.

BDDK Kurulunun 13.12.2001 tarihli kararı ile 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 ve 18 inci maddeleri de göz önünde bulundurularak değerlendirilmesi sonucunda; mali sistemde güven ve istikrarın sürdürülmesinin temini amacıyla, Kentbank'ın bankacılık işlemleri yapma ve mevduat kabul etme izninin 28.12.2001 tarihi itibarıyla kaldırılmasına karar verilmiştir. Kurulun 20.03.2002 ve TMSF yönetim kurulunun 20.03.2002 tarihli kararları çerçevesinde 04.04.2002 tarihinde yapılan Tasfiye Halinde Kentbank genel kurulunda tasfiyenin kaldırılmasına ve Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiş ve söz konusu kararların gereği yerine getirilmiştir.

5.14.1. İkras Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

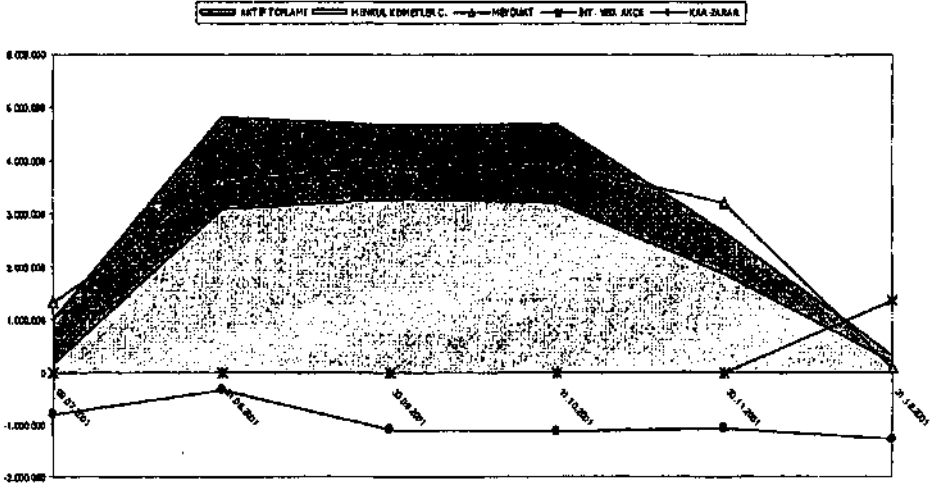
TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde, Kentbank'a kaynak ihtiyacının karşılanması ve bilançosunun yeniden yapılandırılması kapsamında ihtiyari yedek akçe olarak muhasebeleştirilmek üzere diğer fon bankaları portföylerinden özel tertip DİBS aktarılmıştır. Ayrıca bankaya döviz likidite ihtiyaçlarının giderilmesini teminen mevduat yapılmıştır.

Fon yönetim kurulu tarafından 20.03.2003 tarihinde bankanın ihtiyari yedek akçeler hesabı bakiyesinin Bayındırbank'a devredilmesine karar verilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden itibaren satılmasına kadar geçen dönemde düzenlenen aylık bilançolar dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat,

ihtiyari yedek akçe, ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

KENTBANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bir yazıyla bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:29'da gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlerden 17, 25, 26, 30, 31, 33, 34, 47, 49, 50, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 60, 61, 62, 63, ve 65-99 sıra numaralı kayıtlarla ilgili herhangi bir belge sunulamamıştır. Diğer hareketlerle ilgili de onaysız hesap hareketleri sistem izleme çıktıları gönderilmiştir. Kentbank'ın mevduatının bir kısmı diğer ticari bankalara ihale yolu ile devredilmesi kararlaştırılmış ancak mevduat devirleri ile ilgili muhasebe kayıtlarına diğer bankalarda olduğu gibi bu bankada da ulaşılamamıştır.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:30'da ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler

gösterilmiştir. Tabloda görülen birçok senet hareketi ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:29) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipliyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.15.Sitebank A.Ş.

Kurulun 09.07.2001 tarih ve 379 sayılı kararıyla Sitebank'ın temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetiminin 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına istinaden TMSF'ye devredilmesine karar verilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 10.07.2001 tarihli kararıyla, bankanın kanuni karşılık yükümlülüklerinin ikinci bir karara kadar sifra düşürülmesine, kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezai faizlerinin kaldırılmasına, TCMB nezdinde mevcut mevduat münzam karşılıklarının adı geçen bankaya iade edilmesine, döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş cezai faizlerinin kaldırılmasına ve bu nedenle doğacak cezai faizlerden ikinci bir karar tarihine kadar muaf tutulmasına karar verilmiştir. TMSF yönetim kurulu kararı çerçevesinde likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya faizsiz ve vadesiz mevduat yapılmıştır.

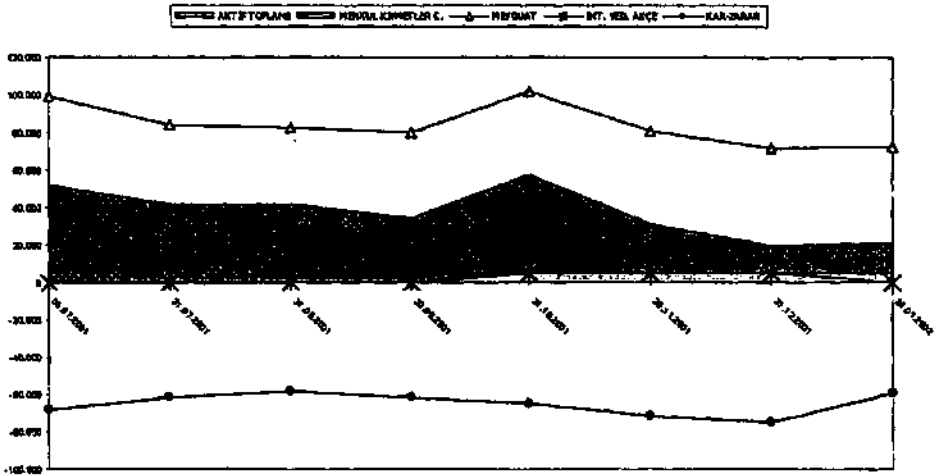
TMSF yönetim kurulunun 08.08.2001 tarih ve 160 sayılı kararıyla, Sitebank'ın hisselerinin satılmasına karar verilmiştir. Alınan tekliflerin değerlendirilmesi sonucunda banka Novbank S.A satılmıştır. Bankanın fiili hisse devri 25.01.2002 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

5.15.1. İKRAZ DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ İŞLEMLERİ

Bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla diğer fon bankalarından ihtiyat olarak muhasebeleştirilmek üzere özel tertip DİBS aktarılmıştır.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden sabımasına kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe, ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

SİTEBANK BİLANÇO DEĞİŞİMİ



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda

TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:31'de gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlerle ilgili onaylı muhasebe fişi örneği gönderilmiştir.

TCMB EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:32'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda TMSF tarafından bildirilen DİBS hareketleri dışında gerçekleşen senet hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo: 31) da yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin **AKTR-BILD** mesaj tipliyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.16.Toprakbank A. Ş.

Toprakbank, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunun 30.11.2001 tarihli kararıyla, 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. Muhtelif tarihli TMSF yönetim kurulu kararları gereğince, Toprakbank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesi nedeniyle doğmuş ve doğacak cezai faizleri kaldırılmış, kanuni karşılık yükümlülükleri ikinci bir karar tarihine kadar sıfıra düşürülmüş, ayrıca söz konusu bankanın döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş ve doğacak cezai faizlerden ikinci bir karar tarihine kadar muaf tutulmuştur. TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde likiditenin güçlendirilmesini teminen bankaya Türk lirası ve yabancı para olarak faizsiz vadesiz mevduat yapılmıştır. TMSF yönetim kurulunun çeşitli kararlarıyla Kentbank ve Etibank'ın,

teminatları ve faiz gelir reeskontları, nakdi ve gayrinakdi kredileri, ihale yoluyla satışa sunulan mevduatının sabılamayan kısmı ile teminatları ve faiz gider reeskontlarıyla birlikte bankalara olan yükümlülükleri Toprakbank'a devredilmiştir.

Satış gerçekleştirilemeyen bankanın, gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri üzerinden Gayrimenkuller Dairesi Başkanlığına devredilmesine, tahsili gecikmiş alacaklarının Tahsilat Dairesi Başkanlığına devredilmesine, gayrinakdi yükümlülükler dahil diğer aktif ve pasifleriyle birlikte küllî halefiyet prensipleri çerçevesinde bankanın 30.09.2002 tarihi itibarıyla Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca, bu işlemler çerçevesinde Toprakbank'ın ticaret sicilinden terkinin sağlanmıştır.

5.16.1. İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bir bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyati yedek akçe hesabında muhasebeleştirilmek üzere TMSF tarafından doğrudan aşağıda tabloda gösterilen özel tertip DİBS aktarılmıştır.

Tablo:15 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

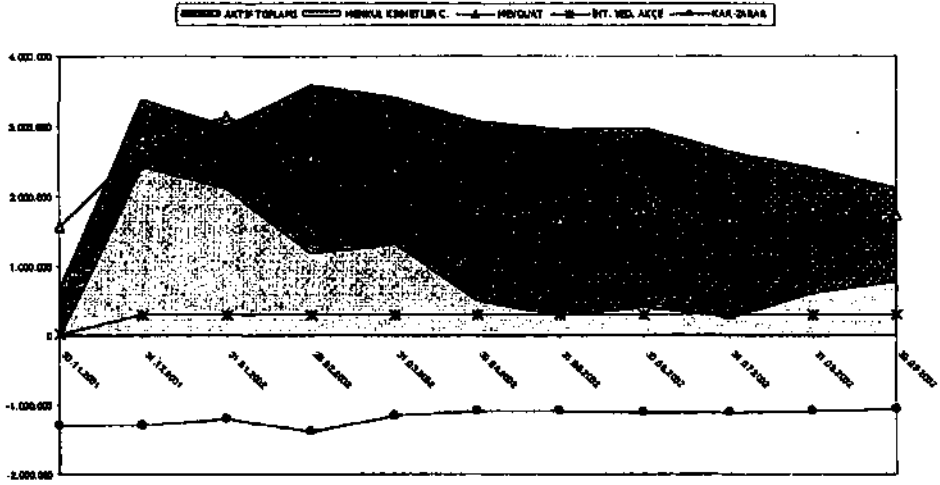
AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
27.12.2001	TRT070905T17	TL	224.000.000.000.000	224.000.000.000.000

İhtiyat Hesabı bakiyesi, Toprakbank'ın 26.09.2002 tarihli Fon Yönetim Kurulu Kararı ile Bayındırbank ile birleşmesi sonucu, bu bankaya devredilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının

güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden satılmasına kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançolar dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, itibari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

TOPRAKBANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından İkrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:33'de gösterilmiştir.

Tabloda yer alan hareketlerden 43 sıra numaralı hareketle ilgili herhangi bir belge sunulamamıştır. Diğer hareketlerin sistem görüntüleme çıktıları gönderilmiştir.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:34'de İkrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda TMSF tarafından bildirilen DİBS hareketleri dışında gerçekleşen senet hareketleri ile ilgili

muhasabe kayıtlarını gösteren belgeler sunulmamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:33) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasabe kayıtlarına ulaşamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasabe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.17.Bayındırbank A.Ş.

Bayındırbank, Bankacılık düzenleme ve Denetleme Kurulunun 09.07.2001 tarihli kararıyla, 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. TMSF yönetim kurulunun 10.07.2002 tarihli kararı çerçevesinde Bayındırbank'ın kanuni karşılık yükümlülüğünü gerçekleştirememesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezai faizleri kaldırmış, kanuni karşılık yükümlülüğü ikinci bir karar tarihine kadar sıfıra düşürülmüş, TCMB nezdinde mevcut mevduat munzam karşılığı adı geçen bankaya iade edilmiş, ayrıca döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş cezai faizleri kaldırmış ve bu nedenle doğacak cezai faizleri ertelenmiştir. TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde bankaya vadesiz mevduat yapılmıştır.

Kurulun 26.12.2001 kararı uyarınca, mevcut mali yapısıyla satılması mümkün görülmeyen EGS Bank'ın tüm aktif ve pasifleriyle Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmesine karar verilmiştir. 23.01.2002 tarihli Kurul kararıyla bankaya yeni mevduat kabul edilmemesi, mevcut mevduat hesaplarının vadelerinde kapatılarak yenilenmemesi, bankacılık faaliyetlerinin mevcut varlık ve yükümlülükler ile diğer TMSF

bankalarından bankaya devredilebilecek varlık ve yükümlülüklerin tasfiyesine yönelik olarak yürütülmesi karara bağlanmıştır.

Kurul ve TMSF yönetim kurulunun 20.03.2002 tarihli kararları çerçevesinde 04.04.2002 tarihinde yapılan tasfiye halinde Kentbank, tasfiye halinde Etibank ve tasfiye halinde İktisat Bankası genel kurullarında tasfiyelerin kaldırılması ve Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmelerine karar verilmiş ve birleşmeler gerçekleştirilmiştir. Ayrıca 26.09.2002 tarihli kurul kararı ile Toprakbank 30.09.2002 tarihi itibarıyla Bayındırbank bünyesinde devren birleştirilmiştir.

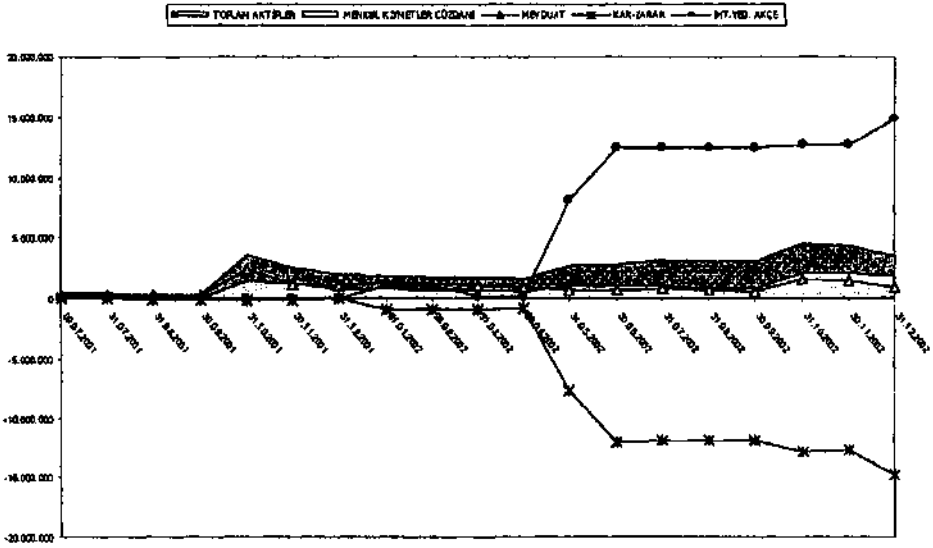
5.17.1. İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde, Bayındırbank'a, kaynak ihtiyacının karşılanması ve bilançosunun yeniden yapılandırılması kapsamında diğer fon bünyesi banka portföylerinde bulunan özel tertip DİBS bankaya aktarılmıştır.

Diğer Fon bankalarının Bayındırbank nezdinde birleşmesi sonucu bu bankaların ihtiyat hesabı bakiyelerinin Bayındırbank'a aktarıldığı belirtilmiştir.

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden 31.12.2002 tarihine kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.

BAYINDIRBANK BİLANÇO DEĞİŞİM



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:35'de gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlerle ilgili onaysız muhasebe sistemi izleme ekranı görüntü çıktılan gönderilmiştir.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:36'da ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda TMSF tarafından bildirilen DİBS hareketleri dışında gerçekleşen senet hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgelerin sunulması bir yana bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:35) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir. Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması nedeniyle, ödeme olmadan yapılan senet devirlerinin ne karşılığı yapıldığı da tespit

edilememektedir. Bu nedenle mevcut muhasebe kayıtlarının ve belgelerinin temin edilmesi hususu daha da önemli hale gelmektedir.

5.18.Pamukbank T. A. Ş.

Pamukbank, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunun 18.06.2002 tarihli kararıyla, 4389 sayılı Bankalar Kanununun 14 üncü maddesinin üç ve dördüncü fıkralarına istinaden TMSF'ye devredilmiştir. Pamukbank'ın kanuni karşılık yükümlülüklerinin ikinci bir karar tarihine kadar sıfıra düşürülmesine, kanuni karşılık yükümlülüklerini gerçekleştirememesinden dolayı doğmuş ve doğacak cezai faizlerinin kaldırılmasına, TCMB nezdinde mevcut mevduat münzam karşılıklarının tade edilmesine, döviz pozisyon oranını tutturamaması nedeniyle doğmuş cezai faizlerinin kaldırılmasına ve bu nedenle doğacak cezai faizlerden ikinci bir karar tarihine kadar muaf tutulmasına karar verilmiştir. TMSF yönetim kurulunun muhtelif tarihli kararları çerçevesinde ilikditenin güçlendirilmesini teminen bankaya vadesiz mevduat yapılmıştır.

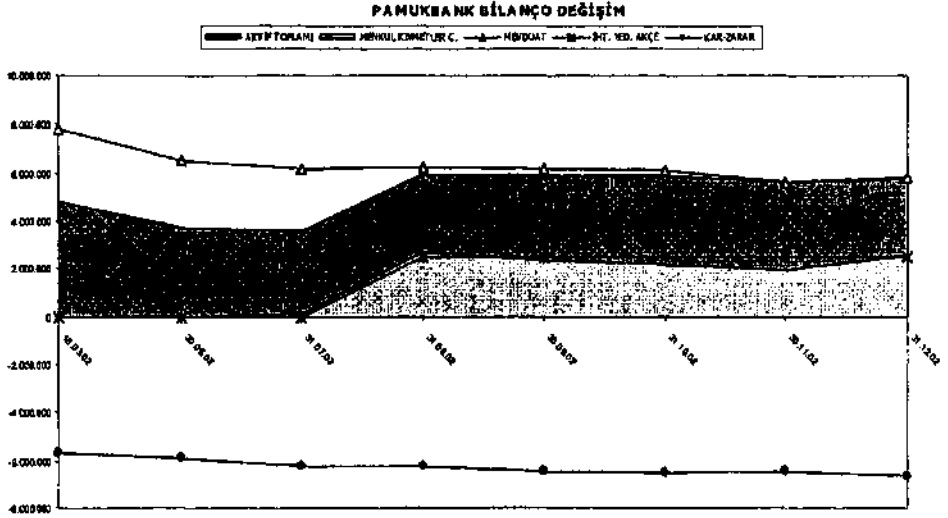
5.18.1. İkraz Devlet İç Borçlanma Senetleri İşlemleri

Bankanın zarar üretmesinin durdurulması ve sağlıklı bünyeye kavuşturulmasının temini amacıyla ihtiyat olarak muhasebeleştirilmek üzere bankaya TMSF tarafından doğrudan aşağıda tabloda gösterilen özel tertip DİBS aktarılmıştır.

Tablo:16 İhtiyat olarak TMSF tarafından doğrudan Bankaya aktarılan DİBS

AKTARIM TARİHİ	AKTARILAN DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	NOMİNAL TUTARLAR	İHTİYAT OLARAK AKTARILAN DİBS ANAPARA TL KARŞILIKLARI
14.08.2002	TRT111006T17	TL	210.000.000.000.000	210.000.000.000.000
14.08.2002	TRT080707T15	TL	210.000.000.000.000	210.000.000.000.000
14.08.2002	TRT100706T39	TL	205.000.000.000.000	205.000.000.000.000
14.08.2002	TRT080807F11	USD	57.000.000	93.471.792.000.000
14.08.2002	TRT100707F18	USD	57.000.000	93.471.792.000.000
14.08.2002	TRT030908F14	USD	57.000.000	93.471.792.000.000
14.08.2002	TRT081008F16	USD	57.000.000	93.471.792.000.000
14.08.2002	TRT041109F18	USD	57.400.000	94.127.734.400.000
14.08.2002	TRT030609F16	USD	57.400.000	94.127.734.400.000
14.08.2002	TRT100707F26	EURO	137.500.000	220.564.712.500.000
14.08.2002	TRT030908F22	EURO	137.500.000	220.564.712.500.000
14.08.2002	TRT081008F24	EURO	137.500.000	220.564.712.500.000
14.08.2002	TRT080807F29	EURO	137.500.000	220.564.712.500.000
14.08.2002	TRT041109F26	EURO	137.000.000	219.762.659.000.000
14.08.2002	TRT030609F26	EURO	137.000.000	219.762.659.000.000
			TOPLAM	2.508.926.804.800.000

Bankaya aktarılan Devlet İç Borçlanma Senetlerinin esas amacı Bankanın zarar üretmekten kurtulması ve mali yapısının güçlendirilmesi şeklinde ifade edilmektedir. Bankanın Aralık 2000 tarihinden 31.12.2002 tarihine kadar geçen dönemde düzenlenmiş aylık bilançoları dikkate alınarak; toplam aktif büyüklüğü, menkul kıymetler cüzdanı, toplam mevduat, ihtiyari yedek akçe, ve toplam kâr-zarar rakamlarındaki değişim aşağıda grafikte gösterilmiştir.



Hazine Müsteşarlığı tarafından ikrazen verilen DİBS'lerin banka bünyesinde görmüş olduğu hareketler ile bu hareketlerle ilgili muhasebe kayıtları izlenmiştir. Bu kapsamda TMSF yetkilileri tarafından bildirilen senet hareketleri Ek Tablo:37'de gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlere ilişkin olarak gösterilmiştir. Tabloda yer alan hareketlere ilişkin olarak onaylı muhasebe fişi örnekleri ve onaylı muhasebe hareketi görüntüleme çıktıları gönderilmiştir.

EMKT kayıtlarından elde edilen bilgilere dayanılarak hazırlanan Ek Tablo:38'de ikrazen verilen DİBS ile ilgili hareketler gösterilmiştir. Tabloda TMSF tarafından bildirilen DİBS hareketleri dışında gerçekleşen senet hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını gösteren belgelerin sunulmamış ve bu hareketler TMSF tarafından bildirilen tabloda (Ek Tablo:37) yer almamıştır. EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BILD mesaj tipiyle gerçekleştiği görülmektedir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

Genel olarak yapılan incelemelerin konusu ikrazen verilen DİBS işlemlerinin izlenmesi olmakla birlikte; harcamaların nihai sonucunun bütçe ve borçlanma yoluyla elde edilen kaynakların kullanımını da içerdiği dikkate alındığında; incelemeler sırasında DİBS işlemlerine bağlı tespit edilen diğer hususlara da bu raporda yer verilmiştir.

TMSF'ye ikrazen verilen DİBS ihraçlarından vadesi gelmemiş tutar, 2002 yılı iç borç stokunun %13 ünü oluşturmaktadır. Hazineden ikrazen ihraç edilen DİBS ve buna bağlı ödemeler tutan 2002 yılı sonu itibarıyla 33,1 katrilyon TL'ye ulaşmıştır. İkrazen verilen DİBS, fon bünyesindeki bankalara aktarıldığında bu bankaların aktiflerine girmesi gerekir. Dolayısıyla bankalara aktarılan DİBS ve ona bağlı faiz ödemeleri tutarında, bir önceki döneme göre bu bankaların aktiflerinde artış meydana gelmiş olması beklenir. Ancak bu durum bilançolarda gözlemlenememektedir.

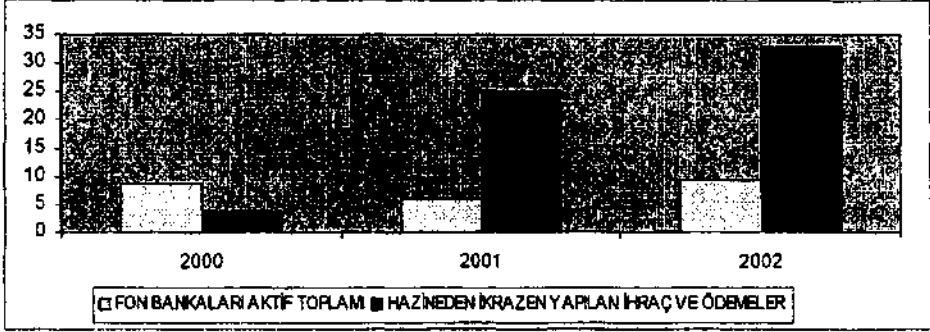
Tablo:17 TMSF Bünyesindeki Bankaların Zararları-Toplam Aktifleri ve İhraç Edilen Sanatlar

	Trilyon TL		
	2000	2001	2002
Fon Bankaları Aktif Toplamı	8.862	6.031	9.310
Fon Bankaları Zararları (Dönem+Geçmiş Yıl)	6.316	2.696	21.844
Hazineden İkrazen Yapılan İhraç ve Ödemeler	3.850	24.752	33.102

Kaynak: www.bddg.org.tr

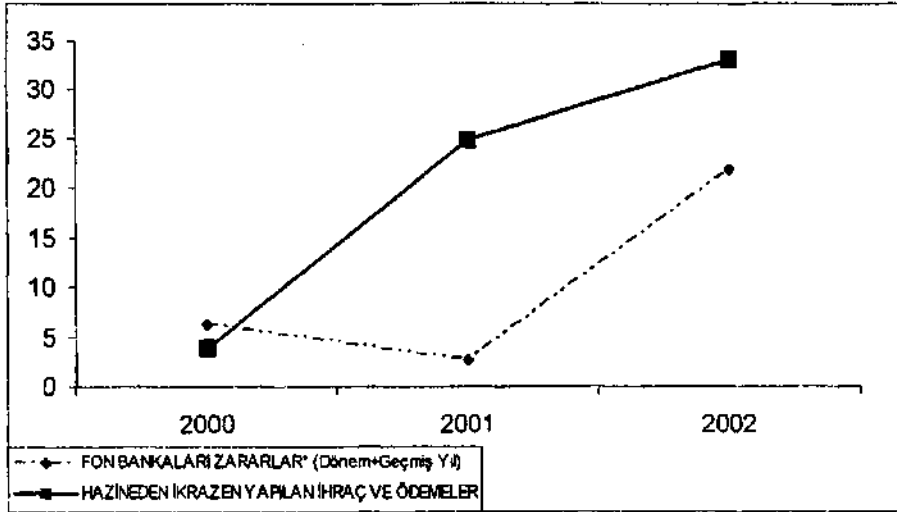
Tablodan görüleceği üzere 2000, 2001 ve 2002 yıllarında Hazineden ihraç edilen DİBS değeri (2000 yılında 3,8 katrilyon, 2001 yılında 24,7 katrilyon, 2002 yılında 33,1 katrilyon) 2000 yılı hariç TMSF bankaların konsolide yıl sonu bilançoları aktif toplamının (2000 yılında 8,8 katrilyon, 2001 yılında 6 katrilyon, 2002 yılında 9,3 katrilyon) çok üzerinde görünmektedir.

Grafik: Fon Bankaları Yıl Sonu Bilançolarına Göre Aktif Büyüklükleri ve Hazineden Aktarılan Kaynaklar



TMSF bünyesinde bulunan bankaların yıl sonu konsolide bilançolarına göre, zararlarında 2002 yılında dikkat çekici bir artış olduğu görülmektedir. Bu artış 2002 yılı dönem zararından ziyade bu yılda geçmiş yıl zararlarına kaydedilen tutardan kaynaklanmaktadır. 2001 yılı konsolide bilançosunda zarar 2,7 katrilyon lira iken, 2002 yılı konsolide bilançosunda geçmiş yıl zarar 20,2 katrilyon lira olarak yer almıştır.

Grafik : Fon Bankaları Yıl Sonu Konsolide Bilançolarına Göre Zararlar ve Hazineden Aktarılan Kaynaklar



Fon bünyesindeki bankalardan çıkan DİBS'lerin tanımları, miktarları ve hangi bankaya devredildikleri Ek Tablo:1'de yer almıştır. Söz konusu bilgiler TMSF tarafından bildirilmiştir. Ancak bilgiler EMKT kayıtlarıyla bire bir örtüşmemektedir.

2001 ve 2002 yıllarında yapılan 1,6 katrilyon TL, 342,8 milyon ABD doları ve 824 milyon EURO tutarlarında DİBS ihraçları TMSF ile Hazine Müsteşarlığı arasında ikraz anlaşması olmaksızın gerçekleşmiştir.

İkraz ihraçları ile ilgili onay ve anlaşmalara konu tutarların dayanağı olacak, ikraz miktarının nasıl belirlendiğini açıkladığı, TMSF tarafından Hazine Müsteşarlığına sunulmuş herhangi bir değerlendirmeyi gösteren bilgi veya belgeye ulaşılamamıştır.

TMSF 2002 yılı bilançosunda, bankalara aktarılan kaynaklar aktifte sadece DİBS anaparaları dikkate alınarak takip edildiğinden, olduğundan daha düşük görünmektedir. İlgili bankalara yaklaşık 32 katrilyon lira değerinde kaynak aktarımı yapılmışken bu tutar bankalara verilen ihtiyatların takip edildiği aktif hesaplarda 17,4 katrilyon lira olarak görünmektedir.

Fon tarafından ihtiyat olarak gönderilen DİBS'nin menkul kıymetler hesabına borç, ihtiyatı yedek akçeler hesabına alacak kaydı yapılması gerekirken, geçici hesaplara alınmış işlemlerin çoğunda geçici hesaplardan ana hesaplara geçiş kayıtlarına ulaşılamamıştır.

Bankalarda birçok DİBS hareketiyle ilgili hiçbir muhasebe belgesi sunulamamıştır. İnceleme sürecinde elde edilebilen bilgi ve belgelerin dışında birçok senet hareketiyle ilgili yeterli bilgi, belge ve muhasebe kayıtlarına ulaşılamamıştır. Bankaların bir bölümünün geçmiş yıl kayıtlarının yer aldığı muhasebe sistemleri bilgi edinilemez durumdadır. Gönderiliş amacına uygun kayıt işleminin yapılmaması ve geçici hesaplardan ana hesaplara geçiş kayıtlarına ulaşılamaması

nedenleriyle birçok işlemde inceleme ve izlemeyi tam olarak sonuçlandırmak mümkün olamamaktadır.

Etibank ve Demirbank tarafından TRT260702F31 tanımlı senedin ticari bir bankaya sabıtyla ilgili olarak bu iki bankanın muhasebe kayıt belgeleri temin edilememiştir. Söz konusu senet bedeli yaklaşık 400 trilyon TL tutmaktadır. Ödemelerin hangi hesap numarası ve kime yapıldığı hususu TCMB'dan sorulmuş; ancak bu işlemlerde KRED mesaj tipinin kullanılması gerekirken, NORM mesajı kullanılması ve "ad-soyad" alanına gönderici banka tarafından bilgi girilmemesi nedeniyle, ödemenin "kime" ve "hangi hesap numaralarına" yapıldığı konusunda EFT sistemi arşivlerinden bilgi elde edilemediği bildirilmiştir. Bu nedenle konunun titizlikle incelenerek sonucunun ortaya çıkarılması gerekmektedir.

Bankaların TMSF tarafından sunulan bilançoları ile TCMB izleme sisteminden alınan bilançoları arasında büyük oranda uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

Bankaların fona devirlerinden sonra bu bankalarda gerçekleşen birleşme, tasfiye, devir ve satış gibi işlemler dahil bankaların faaliyetlerinin Bankalar Yemini Murakiplancca denetiminin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bankaların birleşmesi, sabıty, tasfiyesi, tekrar tasfiyenin kaldırılması sırasında gerçekleşen DİBS hareketleri ile ilgili sağlıklı bilgilere ulaşmak mümkün olamamaktadır. Bu işlemler bilgi ve belge temininde güçlük yaratan etkenlerin başında gelmektedir. Var olan her türlü bilgi ve belge ile muhasebe kayıtlarının sistem "back up"ları ile orjinallerinin muhafaza edilmesi ve sonradan değişiklik yapılması gerekiyor ise o takdirde muhasebe ilke ve usullerine uygun yöntemlerle yapılması ve değişikliklerin izlenebilir olması gerekir.

Türk lirası ve yabancı para mevduatlarının ticari bankalara devri karşılığında gönderildiği belirtilen DİBS ve mevduat devrine ilişkin muhasebe kayıtlarına ulaşılammıştır. EMKT kayıtlarından mevduat devri için söz konusu DİBS'nin bu

bankalara aktarıldığı görülmektedir. Ancak bu senetler karşılığı ne kadar mevduat devredildiği ve bu devirlere ilişkin diğer muhasebe kayıtları elde edilememiştir. Katrilyonlarca TL değerinde mevduat devirleri ile ilgili muhasebe kayıtları ibraz edilememektedir.

İncelemeler sırasında kapatılan, sabıkan veya tasfiye edilen bankaların diğer bankalarda (özel bankalar dahil) açmış oldukları menkul kıymetlerle ilgili yatırım hesaplarının ve mevduat hesaplarının, bu bankaların kapatılmış olmasına rağmen halen açık kaldığı, tasfiye veya kapatılma işlemlerinden sonra bu hesaplarda hareket olduğu görülmektedir. Bu bulgu ile, fon bankalarının buna benzer yatırım ve mevduatlarının yurt dışındaki banka ve finans kuruluşlarında da olma ihtimali göz önünde bulundurulduğunda, muhasebe kayıtlarına hızlı ve güvenilir şekilde erişme gerekliliğinin önemi açıkça ortaya çıkmaktadır. Dolayısıyla kapatılan veya tasfiye edilen bankaların diğer ticari bankalar ve finans kuruluşları ile benzeri diğer kurumlar nezdinde bulunan hesapları ile sair haklarının, TMSF tarafından takip edilerek hesaplarda yapılan işlemlerin mahiyetlerinin de açıklığa kavuşturulması ve bu hesapların tasfiye edilmesi ve sair hakların aranması gerekmektedir.

Hazine Borçlarının izlenmesi için batık bankalar nedeniyle yapılan tahsilatların, (esas itibarıyla Hazinesinin aktardığı kaynaklardan olan alacakları karşılığı olduğundan) izlenebilir olmasını teminen TMSF muhasebe sisteminin; kurumun asli görevleri (tasarruf mevduatı sigortacılığı) ile tali görevleri (el konulan bankalardan kaynaklanan hak ve yükümlülükler) ayrımını gösterecek şekilde yapılandırılması gerekir. Bu suretle batık bankalardan yapılacak tahsilatların hazineye olan borç ödemelerinde kullanılıp kullanılmadığı izlenebilecektir.

İncelemeler sırasında EMKT sisteminin dışındaki depolara senet giriş çıkışları bu senetlerin takibini güçleştirmiştir. Ayrıca EMKT Sistemi, iç borç senetleri hareketlerinin tamamının

İzlenmesini mümkün kılacak yegâne araç durumundadır. Bu sistem borçlanma sisteminin de bel kemiğidir. Dolayısıyla sistemin güvenilirliği hayati önemdedir. EMKT Sisteminin kendine ait işleyiş kuralları olmasına karşın, ikraz senetleri ile ilgili açık piyasa işlemlerinde fon bankalarının taleplerini yerine getirmek amacıyla, bu sistemin hem işleticisi hem de kullanıcısı olan Merkez Bankasının, sistemin işleyiş kurallarını ihlal eden müdahalesinin olduğu, yapılan yazışmalar ve görüşmelerden anlaşılmaktadır. Bu tür işlemlere imkan verilmesi, sistemin işleyişi ile ilgili güvenlik kuşkusu oluşturmaktadır.

İkrazın verilen DİBS'nden kaynaklanan hazine alacağını tamamının geri ödenmesinin TMSF'nin var olan mali yapısıyla mümkün olmayacağı gözlemlenmiştir. Bu nedenle aktarılan kaynakların mali yükünün büyük oranda Hazine ve bütçe üzerinde kalması muhtemeldir. Ancak verilen ikrazların silinmesinin sakıncalı olacağı düşünülmektedir. Tahsil kabiliyeti düşük olsa dahi hazine alacaklarının silinmesinin bankalardan olan TMSF alacaklarını olumsuz yönde etkileyeceği düşünülmektedir.

Sonuç olarak, TCMB ve TMSF bankaları kayıt ve bilgilerinin karşılaştırılması neticesinde; EMKT kayıtlarından tespit edilen birçok senet işleminin TMSF bünyesindeki bankaların kayıtlarından elde edilen tablolarda yer almadığı görülmüştür. Halbuki bankaların muhasebe kayıtları ile EMKT kayıtlarının uyumlu olması gerekirdi. Çok sayıda senet işlemlerinin muhasebe kayıtlarına ulaşılamaması, değerli katrilyonlarla ifade edilen işlemler ve bu işlemlerin bu bankalarda nasıl sonuç doğurduğunun tespitini de imkansız kılmaktadır. DİBS'in tamamına yakın bir bölümünün EMKT sisteminde bankalar arasında fon hareketi (ödeme) olmadan aktarıldığı anlamına gelen AKTAR-BILD mesajı tipiyle işlem gördüğü dikkate alındığında, söz konusu aktarımlara ilişkin banka muhasebe kayıtlarının temini aktarımların ne karşılığı yapıldığının belirlenmesi açısından önem arz etmektedir. Bankalarda ikraz DİBS işlemlerinin sağlıklı bilgi ve belgelerle kanıtlanamaması, bir bölümüyle ilgili hiçbir belgenin sunulamaması, muhasebe kayıtlarının yer aldığı muhasebe sistemlerinin gayri faal hale getirilmiş olması nedenleriyle eski bilgilerin elde edilememesinin sonuçları sorumluluk tespitini gerektiren bir husustur. Raporda 2000, 2001, 2002 yıllarındaki işlemler incelenmiş olmakla birlikte, TMSF Başkanlığının konuya ilişkin 22.9.2004 tarihli görüş yazısından, bu sorunların halen devam ettiği anlaşılmaktadır.

Ek Tablolar

Ek Tablo.:) Fonlan ve Fon Bankalarından Diğer Bankalara Aktarılan veya Satılan DİBS

SIRA	DİBS TANIMI	BANKA	DÖVİZ CİNSİ	TUTAR
1	TRT260809T11	Valoşlar Bankası	TL	213.344.000.000.000
2	TRT041205F11	HSBC	USD	249.313.000
		Oyakbank	USD	86.583
		TOPLAM	USD	249.399.583
3	TRT170903T17	Tekfenbank	TL	10.000.000.000.000
4	TRT031203T18	Valoşlar Bankası	TL	201.195.485.000.000
		Denizbank	TL	149.706.225.000.000
		İşbankası	TL	142.580.450.000.000
		TOPLAM	TL	493.482.159.760.000
5	TRT011204F15	Tekstilbank	USD	164.222.000
		Akbank		590.983.000
		Valoşlar Bankası		640.489.000
		Garanti Bankası		302.523.000
		Anadolu Bankası		173.035.000
		şekerbank		194.165.000
		Denizbank		97.287.000
		TOPLAM		2.162.704.000
6	TRT261103F18	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
		Halk Bankası		175.833.333
		TOPLAM		325.000.000
7	TRT261203F17	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
		Halk Bankası		175.833.333
		TOPLAM		325.000.000

STRA	DİBS TANIMI	BANKA	DÖVİZ CİNSİ	TUTAR	
8	TRT261004F18	Ziraat Bankası	USD	149.166.667	
		Halk Bankası		175.833.333	
		TOPLAM		325.000.000	
9	TRT261104F17	Ziraat Bankası	USD	149.166.667	
		Halk Bankası		175.833.333	
		TOPLAM		325.000.000	
10	TRT261005F17	Ziraat Bankası	USD	149.166.667	
		Halk Bankası		175.833.333	
		TOPLAM		325.000.000	
11	TRT261205F15	Ziraat Bankası	USD	149.166.667	
		Halk Bankası		175.833.333	
		TOPLAM		325.000.000	
12	TRT261103F26	Ziraat Bankası	Halk	EURO	14.804.471
		Bankası			72.195.029
		TOPLAM			87.000.000
13	TRT261203F25	Ziraat Bankası	Halk	EURO	14.804.471
		Bankası			72.195.029
		TOPLAM			87.000.000
14	TRT261004F26	Ziraat Bankası	Halk	EURO	14.804.471
		Bankası			72.195.029
		TOPLAM			87.000.000
15	TRT261104F25	Ziraat Bankası	Halk	EURO	14.804.471
		Bankası			72.195.029
		TOPLAM			87.000.000
16	TRT261005F25	Ziraat Bankası	Halk	EURO	14.804.471
		Bankası			72.195.029
		TOPLAM			87.000.000
17	TRT261205F23	Ziraat Bankası	Halk	EURO	14.975.145
		Bankası			73.024.855
		TOPLAM			88.000.000

SIRA	DİBS TANIMI	BANKA	DÖVİZ CİNSİ	TUTAR
18	TRT130502T16	TOMB*	TL	4.114.774.545.000.000
19	TRB050602F11	Şekerbank	USD	25.501.000
		Denizbank		24.321.000
		TOPLAM		49.822.000
20	TRB120602F12	Tekstilbank	USD	41.055.000
		Akbank		63.322.000
		Anadolubank		43.259.000
		TOPLAM		147.636.000
21	TRB190602F15	Vakıflar Bankası	USD	143.787.000
22	TRB260602F16	Akbank	USD	84.423.000
23	TRB030702F12	Vakıflar Bankası	USD	69.202.000
		Şekerbank		23.040.000
		Garanti Bankası		22.764.000
		TOPLAM		115.006.000
24	TRT260702F31	Yapı Kredi Bankası**	USD	103.864.567
25	TRT130502F20	Citibank***	USD	40.000.000
26	TRT070905T17	Denizbank	TL	1.739.162.000.000
27	TRT130502F38	Dyakbank	EURO	64.137.634
28	TRT130502F20	Dyakbank	USD	78.378.053
		HSBC		250.687.000
		TOPLAM		329.065.053
		TOPLAM	TL	4.833.339.866.760.000
			USD	5.375.707.203
			EURO	587.137.634

*DİBS'lerin yerine vadesinde TRT100510T19 TL 5.000.000.000.000.000 ve TRT100509T12 TL 607.865.223.557.181 DİBS'ler ile değiştirilmiştir.

**Söz konusu DİBS'lerin yanı sıra Denizbank yanı sıra da EÜbank tarafından 26.07.2001 tarihinde Yapı Kredi Bankasına satılmıştır.

***Denizbank tarafından satılmıştır.

Ek Tablo:2 Vadeli Gelirleri DİBS Tablosu

DİBS TANIMI	BANKA	PARA BİRİMİ	TUTAR
TRT070905T17	Fon	TL	252.614.303.000.000
	Bayındırbank	TL	350.646.535.000.000
	Taribank	TL	1.739.162.000.000
	Toplam	TL	605.000.000.000.000
TRT111006T17	Pamukbank	TL	210.000.000.000.000
TRT080807T15	Pamukbank	TL	210.000.000.000.000
TRT100908T27	Pamukbank	TL	205.000.000.000.000
TRT260809T11	Vakıfbank	TL	213.344.000.000.000
TRT041205F11	Fon	USD	996.000.000
	HSBC	USD	249.313.000
	Oyakbank	USD	86.583
	Toplam	USD	1.245.399.583
TRT100707F18	Pamukbank	USD	57.000.000
TKT080807F11	Pamukbank	USD	57.000.000
TRT030908F14	Pamukbank	USD	57.000.000
TRT081008F16	Pamukbank	USD	57.000.000
TRT030609F16	Pamukbank	USD	57.400.000
TKT041109F18	Pamukbank	USD	57.400.000
TRT100707F26	Pamukbank	EURO	137.500.000
TRT080807F29	Pamukbank	EURO	137.500.000
TRT030907F22	Pamukbank	EURO	137.500.000
TKT081008F24	Pamukbank	EURO	137.500.000
TRT030609F24	Pamukbank	EURO	137.000.000
TRT041109F26	Pamukbank	EURO	137.000.000
TRT170903T17	Tekfenbank	TL	10.000.000.000.000
TRT031203T18	Vakıflar Bankası	TL	201.195.485.000.000
	Denizbank	TL	149.706.225.000.000
	İşbankası	TL	142.580.450.000.000
	Toplam	TL	493.482.159.760.000

DİBS TANIMI	BANKA	PARA BİRİMİ	TUTAR
TRT011204F15	Tekstilbank	USD	164.222.000
	Akbank	USD	590.983.000
	Vakıflar Bankası	USD	640.489.000
	Garanti Bankası	USD	302.523.000
	Anadolu Bankası	USD	173.035.000
	Şekerbank	USD	194.165.000
	Denizbank	USD	97.287.000
	Bayındırbank	USD	1.163.000
	Toplam	USD	2.163.867.000
TRT261103F18	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
	Halk Bankası	USD	175.833.333
	Toplam	USD	325.000.000
TRT261203F17	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
	Halk Bankası	USD	175.833.333
	Toplam	USD	325.000.000
TRT261004F18	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
	Halk Bankası	USD	175.833.333
	Toplam	USD	325.000.000
TRT261104F17	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
	Halk Bankası	USD	175.833.333
	Toplam	USD	325.000.000
TRT261005F17	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
	Halk Bankası	USD	175.833.333
	Toplam	USD	325.000.000
TRT261205F15	Ziraat Bankası	USD	149.166.667
	Halk Bankası	USD	175.833.333
	Toplam	USD	325.000.000
TRT261103F26	Ziraat Bankası	EURO	14.804.471
	Halk Bankası	EURO	72.195.029
	Toplam	EURO	87.000.000

DİBS TANIMI	BANKA	PARA BİRİMİ	TUTAR
TRT261203F25	Ziraat Bankası	EURO	14.804.471
	Halk Bankası	EURO	72.195.029
	Toplam	EURO	87.000.000
TRT261004F26	Ziraat Bankası	EURO	14.804.471
	Halk Bankası	EURO	72.195.029
	Toplam	EURO	87.000.000
TRT261104F25	Ziraat Bankası	EURO	14.804.471
	Halk Bankası	EURO	72.195.029
	Toplam	EURO	87.000.000
TRT261005F25	Ziraat Bankası	EURO	14.804.471
	Halk Bankası	EURO	72.195.029
	Toplam	EURO	87.000.000
TRT261205F23	Ziraat Bankası	EURO	14.975.145
	Halk Bankası	EURO	73.024.855
	Toplam	EURO	88.000.000
TRT100510T19	TCMB	TL	5.000.000.000.000.000
TRT100509T12	TCMB	TL	607.865.223.557.181
TRT150904T18	Sitbank	TL	4.700.000.000.000
TOPLAM*		TL	7.559.391.383.317.180
		USD	5.702.066.583
		EURO	1.347.000.000

* 31.12.2002 TCMB döviz satış kuru üzerinden toplam bakiye 19.230.024.777.171.100 TL'dir.

Ek Tablo:3 TMSF Tarafından Bildirilen Türk Ticaret Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	DİBS İSİM KODU	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	07.12.2000	TRB240402T14	TL	35.597.745		TMSF'DEN GELEN
2	22.06.2001	TRB240402T14	TL		-35.597.745	ERKEN İTFA
3	07.12.2000	TRT170903T17	TL	23.615.006		TMSF'DEN GELEN
4	22.06.2002	TRT170903T17	TL		-23.615.006	ERKEN İTFA
5	23.07.2001	TRT170903T17	TL	58.258.971		ETİBANKTAN GELEN
6	23.07.2001	TRT170903T17	TL		-58.000.000	ERKEN İTFA
7	18.09.2001	TRT170903T17	TL		-258.972	TL KARŞILIĞI KENTBANK'A GİDEN
8	07.12.2000	TRT041205F11	USD	73.123.000		TMSF'DEN GELEN
9	19.06.2001	TRT041205F11	USD		-30.000.000	İKTİSAT BANKASINA GİDEN
10	19.06.2001	TRT041205F11	USD	30.000.000		İKTİSAT BANKASINDAN GELEN
11	19.06.2001	TRT041205F11	USD	710.468		İKTİSAT BANKASINDAN GELEN DİBS'LERİN VALÖR FARKLARI
12	19.06.2001	TRT041205F11	USD		-73.123.000	ERKEN İTFA
13	22.06.2001	TRT041205F11	USD	93.238.952		İNTERBANKTAN GELEN
14	22.06.2001	TRT041205F11	USD	3.235.048		İNTERBANKTAN GELEN
15	22.06.2001	TRT041205F11	USD		-96.474.000	ERKEN İTFA
16	21.08.2001	TRT041205F11	USD	75.000.000		ETİBANKTAN GELEN
17	21.08.2001	TRT041205F11	USD		-75.000.000	ERKEN İTFA
18	07.02.2002	TRT041205F11	USD		-710.468	USD KARŞILIĞI BAYINDIRBANKA GİDEN
19	14.05.2001	TRY130502T16	TL	5.470.000		TMSF'DEN GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	DİBS İSİM KODU	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
20	02.08.2001	TRT130502T16	TL		-5.470.000	ERKEN İTFA
21	08.08.2001	TRT130502T16	TL	45.870.265		ETİBANK'TAN GELEN
22	08.08.2001	TRT130502T16	TL		-45.870.265	ERKEN İTFA
23	14.05.2001	TRT130502F20	USD	96.474.000		İTİSİF'DEN GELEN
24	22.06.2001	YRT130502F20	USD		-96.474.000	İNTERBANK'A GİDEN
25	14.05.2001	TRT130502T38	EURO	140.383.000		İTİSİF'DEN GELEN
26	03.08.2001	TRT130502T38	EURO		-12.250.000	BAYINDIRBANK'A GİDEN
27	06.08.2001	TRT130502T38	EURO		-45.000.000	ERKEN İTFA
28	13.08.2001	TRT130502T38	EURO		-28.000.000	ERKEN İTFA
29	21.08.2001	TRT130502T38	EURO		-55.133.000	ETİBANK 'A GİDEN

* TL İşlemler Milyon TL bazındadır.

Ek Tablo:4 EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen T. Ticaret Bankası A.Ş. QİBS Hareketleri

TARİH	GİREN YER	GELİR YERİ	EMKT Tipi	İŞİN KODU	GİREN TUTAR	ÇIKAN TUTAR	EMKT HAREKETİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	73.123.000		003 501
13.12.2000	DEMİRBANK		AKTR-BİLD	TRT041205F11		35.250.000	501 501
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR-BİLD	TRT041205F11	35.250.000		501 501
19.06.2001	İKTİSAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		30.000.000	501 501
19.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		30.000.000	501 001
19.06.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	30.000.000		501 501
20.06.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	710.468		501 501
20.06.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT-DKAB	TRT041205F11	710.468		501
20.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		41.833.468	501 001
22.06.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT041205F11	93.238.952		501 501
22.06.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT041205F11	3.235.048		501 501
22.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		93.238.952	501 001
22.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		3.235.048	501 001
21.08.2001		ETİBANK A.Ş.	AKTR-BİLD	TRT041205F11	75.000.000		501 501
21.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		75.000.000	501 001
07.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT041205F11		710.468	501 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	HESAP TİPİ	İBANK KODU	GİDEN TUTAR	GELİR TUTAR	DEPO HAREKETİ
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	96.474.000		001 501
22.06.2001	İTERBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		96.474.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	140.303.000		001 501
09.08.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		5.600.000	501 501
03.08.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		6.650.000	501 501
06.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		45.000.000	501 001
06.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	45.000.000		001 501
06.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		45.000.000	501 003
13.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		28.000.000	501 001
13.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	28.000.000		001 501
13.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		28.000.000	501 003
21.08.2001	ETİBANK A 5		AKTR- BİLD	TRT130502F38		55.133.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	5.470.000.000.000		001 501
02.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		5.470.000.000.000	501 001
08.08.2001		ETİBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT130502T16	45.870.265.000.000		501 501
08.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		45.870.265.000.000	501 001

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	Mevduat Tipi	İSİN KODU	BİREN TUTAR	ÇİŞAN TUTAR	DEPO HAREKETİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	23.615.006.312.500		003 501
22.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		23.615.006.312.500	501 001
23.06.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT-DMAB	TRT170903T17	1.312.500		501
23.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		58.000.000.000.000	501 001
23.07.2001		ETIBANK A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	58.258.971.173.550		501 501
18.09.2001	KENTBANK		AKTR-BİLD	TRT170903T17		258.972.486.050	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	35.597.745.000.000		003 501
08.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT240402T14		1.000.000.000	501 003
08.02.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT240402T14		33.000.000.000.000	501 007
09.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		150.000.000.000	501 007
20.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT240402T14		520.000.000	501 003
10.05.2001		İS BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	33.800.000.000.000		007 501
10.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	150.000.000.000		007 501
10.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	520.000.000		003 501
10.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	1.000.000.000		003 501
21.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		19.800.000.000.000	501 007
22.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	19.800.000.000.000		007 501
22.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT240402T14		35.597.745.000.000	501 001

Ek Tablo : 5 TMSF Tarafından Bildirilen Bank Ekspres DİBS Hareketleri

İŞLEM TARİHİ	DİBS TANIMI	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
07.12.2000	TRT170903T17	TL	10.000.000		TMSFDEN GELEN
30.06.2001	TRT170903T17	TL			SATIŞ SONRASINDA BANKADA KALAN
07.12.2000	TRT041205F11	USD	116.546.000		TMSFDEN GELEN
30.06.2001	TRT041205F11	USD		116.546.000	ETİBANK GİDEN

Ek Tablo:6 EMKT Sistemi Kayıtlarından Tespit Edilen Bank Ekspres A.Ş. DİBS Hareketleri

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	Menkul Tipi	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO KATEGORİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	116.546.000		003 501
18.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	4.400.000		007 501
18.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		4.400.000	501 007
06.07.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT-DKBB	TRT041205F11		60.546.000	540
12.07.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT-DKBB	TRT041205F11		56.000.000	540
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	10.000.000.000.000		001 501
02.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	3.500.000.000.000		007 501
02.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		3.500.000.000.000	501 007

Ek Tablo:7 TMSF Tarafından Bildirilen İnterbank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	ISIN KODU	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	07.12.2000	TRB240402T14	TL	288.516.135		TMSF'DEN GELEN
2	15.06.2001	TRB240402T14	TL		-288.516.135	ETİBANK GİDEN
3	07.12.2000	TRT170903T17	TL	191.397.265		TMSF'DEN GELEN
4	02.03.2001	TRT170903T17	TL	30.000.000		TMSF'DEN GELEN
5	23.05.2001	TRT170903T17	TL		-92.115.990	ETİBANK GİDEN
6	15.06.2001	TRT170903T17	TL		-129.281.275	ETİBANK GİDEN
7	07.12.2000	TRT041205F11	USD	534.800.000		TMSF'DEN GELEN
8	15.06.2001	TRT041205F11	USD		-534.800.000	ETİBANK GİDEN
9	14.05.2001	TRT130502F20	USD	301.523.000		TMSF'DEN GELEN
10	22.06.2001	TRT130502F20	USD	96.474.000		T.TİC.GELEN
11	15.06.2001	TRT130502F20	USD		-397.997.000	ETİBANK GİDEN
12	14.05.2001	TRT130502F38	EURO	265.049.986		TMSF'DEN GELEN
13	15.06.2001	TRT130502F38	EURO		-265.049.986	ETİBANK GİDEN
14	14.05.2001	TRT130502T16	TL	126.202.000		TMSF'DEN GELEN
15	23.05.2001	TRT130502T16	TL		-110.000.000	İKTİSATBANK'A GİDEN
16	15.06.2001	TRT130502T16	TL		-16.202.000	ETİBANK GİDEN

Ek Tablo : 8 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen İnterbank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DİEPS KARŞIĞI
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	531.800.000		003 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	3.000.000		003 501
08.12.2000	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT041205F11		16.000.000	501 007
08.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		8.999.000	501 007
08.12.2000	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT041205F11		5.500.000	501 007
08.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		5.001.000	501 007
11.12.2000		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT041205F11	21.500.000		007 501
12.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		250.000.000	501 007
12.12.2000		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	250.000.000		007 501
14.12.2000	DEMİRBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		43.830.750	501 501
14.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		250.000.000	501 007
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	43.830.750		501 501
01.03.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	240.000.000		007 501
19.04.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	5.000.000		007 501
22.06.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		93.238.962	501 501
22.06.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		3.235.046	501 501

TARİH	ALINAN YER	GİLEN YER	HESAP TİPİ	HESAP NOYU	GİREN (MİLYAR TL)	GİLEN (MİLYAR TL)	DEFO HAREKETİ
29.06.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	18.500.000		007 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRTD41205F11		437.826.000	501 501
14.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	301.923.000		001 501
22.06.2001		T TİCARET BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	96.474.000		501 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT130502F20		397.997.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	265.049.986		001 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT130502F38		265.049.986	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	126.202.000.000.000		001 501
23.05.2001	İKTİSAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		110.000.000.000.000	501 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT130502T16		16.202.000.000.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	191.397.265.375.000		003 501
06.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		50.996.535.000.000	501 007
11.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		23.230.630.000.000	501 007
12.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	74.227.165.000.000		007 501
13.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		183.963.835.000.000	501 007
14.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.918.395.000.000		007 501

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	Mevzu Türü	İşin Kodu	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	OBPO HAREKETİ
15.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	29.947.275.000.000		007 501
18.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	53.492.490.000.000		007 501
19.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	95.625.675.000.000		007 501
20.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		180.556.800.000.000	501 007
21.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	74.059.440.000.000		007 501
22.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	52.959.905.000.000		007 501
02.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		21.294.865.000.000	501 007
03.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	74.832.740.000.000		007 501
04.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		144.911.040.000.000	501 007
05.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	144.911.040.000.000		007 501
08.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		152.650.285.000.000	501 007
09.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	152.650.285.000.000		007 501
10.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		27.063.795.000.000	501 007
11.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	27.063.795.000.000		007 501
19.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.671.325.000.000	501 007
22.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.671.325.000.000		007 501

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	Mevki TAN	İBN KODU	GRUP (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
26.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.557.695.000.000	501 007
29.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.557.695.000.000		007 501
30.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		554.705.000.000	501 007
31.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	554.705.000.000		007 501
01.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		66.124.380.000.000	501 007
02.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	66.124.380.000.000		007 501
05.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		78.274.650.000.000	501 007
06.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	61.852.600.000.000		007 501
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		93.439.970.000.000	501 007
08.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.937.045.000.000		007 501
09.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	41.332.140.000.000		007 501
12.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.740.205.000.000	501 007
13.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	31.569.960.000.000		007 501
14.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	17.308.625.000.000		007 501
15.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	19.462.455.000.000		007 501
20.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		121.151.000.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	İHALE TİPİ	İHALE KODU	GİREN (MİLYAR TL)	GİLEN (MİLYAR TL)	DEĞİ- ŞİME HARICETİ
21.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	121.151.000.000.000		007 501
23.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		36.326.690.000.000	501 007
26.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	36.326.690.000.000		007 501
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		109.403.110.000.000	501 007
28.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	109.403.110.000.000		007 501
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	30.000.000.000.000		001 501
12.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		136.325.685.000.000	501 007
19.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	65.064.690.000.000		007 501
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	71.260.795.000.000		007 501
23.05.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	92.115.990.000.000		501 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT170903T17		375.000	501 501
01.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT170903T17		92.115.990.000.000	501 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT170903T17		221.397.265.000.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	288.516.135.000.000		003 501
12.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		157.511.610.000.000	501 007
13.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		6.210.000.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	HESAP TİPİ	BİH KODU	GİRİŞ (MİLYAR)	ÇIKIŞ (MİLYAR)	DEPO HAREKETİ
13.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	119.255.290.000.000		007 501
14.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.358.120.000.000		501 007
15.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.310.000.000.000		007 501
15.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	6.900.000.000.000		007 501
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		15.306.640.000.000	501 007
16.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		538.540.000.000	501 007
19.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		5.100.000.000.000	501 007
19.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		68.184.280.000.000	501 007
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	74.289.240.000.000		007 501
20.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		6.673.450.000.000	501 519
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
21.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	5.100.000.000.000		007 501
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	İşlem Türü	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HESAP NO
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519
21.12.2000		TAKASSBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	46.838.420.000.000		007 501
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		7.964.195.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		32.100.150.000.000	501 519
22.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	6.673.450.000.000		519 501
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		32.100.150.000.000	501 519
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	MERKEZİN İSİMİ	İBİN KODU	ÖZGÜN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
02.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT240402T14	7.964.195.000.000		519 501
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT240402T14		12.611.335.000.000	501 519
03.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		104.863.470.000.000	501 007
03.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT240402T14	32.100.150.000.000		519 501
03.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT240402T14	32.100.150.000.000		519 501
04.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	104.863.470.000.000		007 501
05.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		100.056.525.000.000	501 007
08.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	100.056.525.000.000		007 501
08.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT240402T14	12.611.335.000.000		519 501
09.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		79.426.465.000.000	501 007
10.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		700.000.000.000	501 007
10.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	79.426.465.000.000		007 501
12.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	700.000.000.000		007 501
02.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		18.739.825.000.000	501 007
05.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	18.739.825.000.000		007 501
06.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		55.970.120.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	Hesap Tipi	ISIN KODU	ÖZLEM (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		5.200.000.000.000	501 007
07.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	55.970.120.000.000		007 501
13.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	5.200.000.000.000		007 501
16.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.500.000.000	501 003
21.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		70.631.195.000.000	501 007
22.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	70.631.195.000.000		007 501
01.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		70.947.860.000.000	501 007
02.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	70.947.860.000.000		007 501
12.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		72.581.725.000.000	501 007
13.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	279.925.000.000		007 501
14.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		101.755.125.000.000	501 007
15.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		109.521.410.000.000	501 007
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	283.978.335.000.000		007 501
25.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		500.000.000	501 003
30.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		23.500.000.000	501 007
30.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		23.476.500.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	Miktar Tipi	İM KODU	GİNER (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
30.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	21.500.000.000.000		007 501
10.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.500.000.000		003 501
10.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	500.000.000		002 501
14.05.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	71.050.485.000.000		501 501
14.05.2001	İKTİSAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		71.050.485.000.000	501 501
25.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.700.000.000.000	501 501
25.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		21.900.000.000.000	501 501
26.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		36.500.000.000.000	501 501
29.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		4.870.000.000.000	501 501
02.07.2001	ETİBANK A S	ETİBANK A S İSTER	AKTR- BİLD	TRT240402T14		221.546.135.000.000	501 501

Ek Tablo : 9 TMSF Tarafından Bildirilen Eskişehir Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri

İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
07.12.2001	TRB24040ZT14	TL	510.478.190		TMSFDEN GELEN
15.06.2001	TRB24040ZT14	TL		-510.478.190	ETİBANK GİDEN
07.12.2001	TRT170903T17	TL	338.643.556		TMSFDEN GELEN
02.03.2001	TRT170903T17	TL	20.000.000		TMSFDEN GELEN
15.06.2001	TRT170903T17	TL		-358.643.556	ETİBANK GİDEN
14.05.2001	TRT130502F20	USD	362.617.000		TMSFDEN GELEN
15.06.2001	TRT130502F20	USD		-362.617.000	ETİBANK GİDEN
14.05.2001	TRT130502F38	EURO	298.092.000		TMSFDEN GELEN
15.06.2001	TRT130502F38	EURO		-298.092.000	ETİBANK GİDEN
14.05.2001	TRT130502T16	TL	298.948.000		TMSFDEN GELEN
17.05.2001	TRT130502T16	TL		-33.374.100	APİ BORCU KARŞILIĞI
18.05.2001	TRT130502T16	TL		-204.314.400	APİ BORCU KARŞILIĞI
21.05.2001	TRT130502T16	TL		-35.108.300	APİ BORCU KARŞILIĞI
22.05.2001	TRT130502T16	TL		-26.151.200	APİ BORCU KARŞILIĞI
23.05.2001	TRT130502T16	TL	73.000.000		ETİBANK GELEN
24.05.2001	TRT130502T16	TL		-20.095.500	APİ BORCU KARŞILIĞI
25.05.2001	TRT130502T16	TL		-50.708.800	APİ BORCU KARŞILIĞI
15.06.2001	TRT130502T16	TL		-2.195.700	ETİBANK GİDEN

Ek Tablo : 10 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Eskişehir Bankası A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevzu Tipi	İŞİN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	362.617.000		001 501
02.07.2001	ETİBANK A Ş	ETİBANK A Ş ES	AKTR- BİLD	TRT130502F20		362.617.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	298.092.000		001 501
02.07.2001	ETİBANK A Ş	ETİBANK A Ş ES	AKTR- BİLD	TRT130502F38		298.092.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	298.948.000.000.000		001 501
17.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		33.374.180.000.000	501 519
18.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		204.314.400.000.000	501 519
21.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		35.108.300.000.000	501 519
22.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		28.151.200.000.000	501 519
23.05.2001		ETİBANK	AKTR- BİLD	TRT130502T16	73.000.000.000.000		501 501
24.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		20.095.500.000.000	501 519
25.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		50.708.800.000.000	501 519
02.07.2001	ETİBANK A Ş	ETİBANK A Ş ES	AKTR- BİLD	TRT130502T16		2.195.700.000.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	338.613.555.687.500		003 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	30.000.000.000		003 501
13.12.2000	DENİRBANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		25.317.000.000.000	501 501

TARİHİ	GİREN YERİ	GİLEN YERİ	İNHAK Tipi	İBN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DİPO HAREKETİ
06.01.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT170903T17		102.018.000.000.000	501 007
09.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	7.491.750.000.000		007 501
10.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.623.150.000.000		007 501
11.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.751.490.000.000		007 501
12.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.987.455.000.000		007 501
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT170903T17	25.317.000.000.000		501 501
15.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.841.995.000.000		007 501
16.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.644.960.000.000		007 501
17.01.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT170903T17		6.828.400.000.000	501 007
18.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.113.575.000.000		007 501
19.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	3.036.185.000.000		007 501
22.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	985.540.000.000		007 501
23.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.662.260.000.000		007 501
24.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	15.353.100.000.000		007 501
25.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	6.409.725.000.000		007 501
26.01.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.472.430.000.000		007 501

TARİH	GİDEM YERİ	GİLEN YERİ	İşlem Tipi	İSİM KODU	GİREB (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
29.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.968.835.000.000		007 501
30.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	7.576.225.000.000		007 501
31.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		8.030.085.000.000	501 007
01.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	961.320.000.000		007 501
01.02.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		3.000.000.000.000	501 007
02.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	3.522.210.000.000		007 501
05.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	3.373.780.000.000		007 501
06.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		10.507.000.000.000	501 007
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		4.205.000.000.000	501 007
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		18.881.630.000.000	501 007
08.02.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		3.100.000.000.000	501 007
08.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		7.993.058.000.000	501 007
09.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.987.435.000.000	501 007
20.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		683.750.000.000	501 007
22.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.245.370.000.000		007 501
21.02.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		200.000.000.000.000	501 007

TARİHİ	GİDEN YERİ	GELEN YERİ	İşlem Tipi	İSİN KODU	GİREŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	OSFO HAREKETİ
21.02.2001		İS BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	198.000.000.000.000		007 501
23.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		42.123.000.000.000	501 007
23.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		128.583.305.000.000	501 519
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		35.000.000.000.000	501 007
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		13.720.000.000.000	501 007
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		24.446.750.000.000	501 007
26.02.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT170903T17	128.583.305.000.000		519 501
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		637.217.000.000	501 007
27.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	637.217.000.000		007 501
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		65.411.450.000.000	501 007
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		27.487.300.000.000	501 007
01.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		9.174.505.000.000	501 007
01.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	20.000.000.000.000		001 501
02.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		26.175.995.000.000	501 007
12.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	34.117.890.000.000		007 501
13.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	469.960.000.000		007 501

TARİH	GİDEĞİ YER	GİLEĞİ YER	Mevzu Tipi	İSİN KODU	GİRİŞİ (NOMİNAL)	ÇIKIŞI (NOMİNAL)	DEĞER FAZLAÇIKTI
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	625.015.000.000		007 501
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	672.050.000.000		007 501
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	39.205.000.000.000		007 501
19.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	56.019.445.000.000		007 501
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		51.656.360.000.000	501 007
21.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	163.318.885.000.000		007 501
22.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.294.205.000.000	501 007
23.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.643.760.000.000	501 007
26.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		49.896.120.000.000	501 007
27.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	612.000.000.000		007 501
28.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	367.045.000.000		007 501
29.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.950.765.000.000	501 007
30.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	7.102.520.000.000		007 501
02.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	12.107.400.000.000		007 501
03.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	441.385.000.000		007 501
04.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		3.087.385.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	İşlem Türü	İSİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
05.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	876.000.000.000		007 501
06.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	6.844.500.000.000		007 501
09.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		89.450.000.000	501 007
10.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		328.450.000.000	501 007
10.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		240.576.000.000	501 007
10.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		448.896.000.000	501 007
11.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	216.482.000.000		007 501
11.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		174.510.000.000	501 007
12.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	472.990.000.000		007 501
12.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	594.210.000.000		007 501
12.04.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		6.900.000.000.000	501 007
13.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	23.827.900.000.000		007 501
13.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		8.946.945.000.000	501 519
16.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	18.939.600.000.000		007 501
16.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		9.347.040.000.000	501 519
17.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	249.326.000.000		007 501

TARİHİ	GİREN YERİ	BİLEN YERİ	MİHİRİ TİPİ	İBANK KODU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
18.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.040.774.000.000		007 501
18.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.000.000.000		007 501
19.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	766.100.000.000		007 501
20.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.301.000.000.000		007 501
20.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		60.126.440.000.000	501 519
24.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	8.219.335.000.000		007 501
24.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		26.787.285.000.000	501 519
25.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	641.290.000.000		007 501
26.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	34.657.475.000.000		007 501
26.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		14.860.290.000.000	501 519
27.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		54.198.585.000.000	501 519
27.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		553.610.000.000	501 007
30.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	12.858.615.000.000		007 501
30.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	9.347.040.000.000		519 501
01.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	15.211.495.000.000		007 501
04.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.156.296.000.000	501 519

TARİHİ	GİREN YER	GİLEN YER	Mevki TİM	ESN KODU	ÖZEL (MİLLİYET)	ÖZEL (MİLLİYET)	DEPO HAREKETİ
08.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	3.860.030.000.000		519 501
10.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.757.950.000.000		519 501
11.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.250.530.000.000		519 501
14.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		20.226.025.000.000	501 007
14.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		345.744.000.000	501 007
15.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	20.571.769.000.000		007 501
16.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		604.400.000.000	501 007
17.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		50.000.000.000	501 007
18.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	62.182.725.000.000		519 501
22.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		10.642.705.000.000	501 519
23.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		8.864.000.000.000	501 007
23.05.2001	ETTBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		61.131.520.000.000	501 501
24.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	12.122.346.000.000		519 501
24.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.775.000.000.000	501 007
25.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.216.000.000.000	501 007
25.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	30.416.960.000.000		519 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	HESAP TİPİ	İŞİM KODU	ÖZEM (NOMİNAL)	ÇIKAR (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
28.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		12.332.190.000.000	501 519
29.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		25.824.620.000.000	501 519
30.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.553.000.000.000	501 007
31.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		110.000.000.000	501 007
31.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.796.290.000.000	501 007
01.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.760.425.000.000		007 501
01.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		130.000.000.000	501 007
01.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		342.176.000.000	501 519
04.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	170.015.000.000		519 501
05.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	188.280.000.000		519 501
06.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	238.960.000.000		007 501
07.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	31.125.000.000		007 501
08.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	61.200.000.000		007 501
08.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.013.365.000.000	501 519
11.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	290.605.000.000		519 501
12.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	240.000.000.000		007 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	HESAP TİPİ	İŞLEM KODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKIŞ (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
12.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		85.860.000.000	501 519
13.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	263.955.000.000		007 501
14.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	70.500.000.000		007 501
15.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		109.855.000.000	501 519
15.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		18.157.600.000.000	501 007
18.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		347.275.000.000	501 519
19.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		684.840.000.000	501 519
20.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	14.518.545.000.000		007 501
21.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.694.000.000.000		007 501
22.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	20.337.600.000.000		007 501
22.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	12.896.490.000.000		519 501
22.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	10.273.470.000.000		519 501
25.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	4.436.765.000.000		519 501
23.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	3.891.040.000.000		519 501
26.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	20.171.190.000.000		519 501
26.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	19.903.880.000.000		519 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	Mevzu Tipl.	İSİN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	GEÇİ HAREKETİ
28.06.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	15.000.000.000.000		007 501
28.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	50.000.000.000		007 501
29.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	10.273.470.000.000		519 501
02.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	3.891.040.000.000		519 501
02.07.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		277.258.539.000.000	501 501
03.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	19.903.680.000.000		519 501
03.07.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		20.253.496.667.500	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	510.478.196.000.000		003 501
07.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		10.000.000.000.000	501 007
08.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	6.135.000.000.000		007 501
08.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		15.900.000.000.000	501 007
08.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		62.600.165.000.000	501 007
11.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	800.000.000.000		007 501
11.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		9.550.000.000.000	501 007
11.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		85.539.835.000.000	501 007
12.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		69.365.500.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	İHRAÇ TİPİ	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
13.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.000.000.000.000	501 007
13.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		9.678.500.000.000	501 007
14.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		15.060.500.000.000	501 007
15.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	242.544.500.000.000		007 501
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		174.812.305.000.000	501 519
20.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		245.238.620.000.000	501 007
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	174.812.305.000.000		519 501
21.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	24.515.375.000.000		007 501
22.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		5.250.000.000.000	501 007
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		57.780.275.000.000	501 519
22.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.736.755.000.000	501 007
02.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		108.255.155.000.000	501 007
03.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	20.794.255.000.000		007 501
03.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	57.780.275.000.000		519 501
04.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	822.375.000.000		007 501
05.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		130.615.475.000.000	501 007

TARİH	ÇIKIŞ YERİ	GİLEN YERİ	MİSAL TAN	İSİN KODU	ÖLÇÜ (NOMİNAL)	ÖLÇÜ (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
05.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		135.912.000.000	501 007
06.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	192.982.140.000.000		007 501
08.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		36.940.000.000	501 007
09.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	55.910.000.000		007 501
09.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		312.160.000.000	501 007
10.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		8.243.180.000.000	501 007
10.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		72.753.000.000	501 007
11.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	109.401.000.000		007 501
11.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.555.300.000.000	501 007
12.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	2.327.500.000.000		007 501
12.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		108.166.000.000	501 007
15.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	5.465.300.000.000		007 501
16.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	34.289.000.000		007 501
16.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.110.300.000.000	501 007
16.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		63.983.000.000	501 007
17.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	3.066.000.000.000		007 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	Hesap Ticari	İSİM (KODU)	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
17.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	79.282.000.000		007 501
18.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		7.019.005.000.000	501 007
18.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		4.019.000.000	501 007
19.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.389.895.000.000	501 007
19.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		238.497.000.000	501 007
22.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	336.396.000.000		007 501
22.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		339.100.000.000	501 007
23.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		841.500.000.000	501 007
23.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		47.586.000.000	501 007
24.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		6.912.500.000.000	501 007
24.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.966.000.000	501 007
25.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	235.600.000.000		007 501
25.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	26.652.000.000		007 501
26.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.864.620.000.000	501 007
26.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		4.898.000.000	501 007
26.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		51.390.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	İşlem Türü	İSİN KODU	GELİR (MİLYAR TL)	GİDAH (MİLYAR TL)	SİMP. HAREKETİ
29.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	114.200.000.000		007 501
29.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.533.220.000.000	501 007
30.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.826.590.000.000		007 501
30.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		52.692.000.000	501 007
31.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	5.020.000.000		007 501
31.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.661.940.000.000	501 007
01.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		244.800.000.000	501 007
01.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		69.747.000.000	501 007
02.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	825.800.000.000		007 501
02.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	91.699.000.000		007 501
05.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	397.600.000.000		007 501
05.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		71.274.000.000	501 007
06.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	9.992.995.000.000		007 501
06.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	54.966.000.000		007 501
07.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	4.313.805.000.000		007 501
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		67.105.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	GELİR YERİ	İHRAÇ TİPİ	İSİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEPO HABERLERİ
08.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	26.941.000.000		007 501
08.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.622.900.000.000	501 007
09.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		295.700.000.000	501 007
09.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		20.930.000.000	501 007
12.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	7.810.390.000.000		007 501
12.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		11.623.000.000	501 007
13.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		15.158.830.000.000	501 007
13.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		6.265.000.000	501 007
14.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	28.297.625.000.000		007 501
14.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		35.208.000.000	501 007
15.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	8.592.000.000		007 501
15.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.478.615.000.000	501 007
16.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	4.482.740.000.000		007 501
16.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.125.000.000	501 007
19.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	118.293.000.000		007 501
19.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		12.642.295.000.000	501 007

TARİH	GİRİŞ YERİ	GELEN YERİ	Mevduat Tipi	İBN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
20.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	2.452.970.000.000		007 501
20.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		89.773.000.000	501 007
22.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	118.624.000.000		007 501
22.02.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		30.000.000.000.000	501 007
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		127.569.585.000.000	501 007
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		11.451.000.000	501 007
23.02.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	30.000.000.000.000		007 501
24.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	142.909.291.000.000		007 501
26.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	17.542.000.000		007 501
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		7.749.005.000.000	501 007
26.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		196.588.105.000.000	501 519
27.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	153.000.000.000.000		007 501
27.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	90.018.010.000.000		007 501
27.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		127.736.220.000.000	501 519
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		171.133.000.000	501 007
28.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	171.133.000.000		007 501

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	Mevduat Türü	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.276.140.000.000	501 007
28.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.467.055.000.000	501 519
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		75.899.000.000	501 007
01.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	778.387.000.000		007 501
01.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	2.747.055.000.000		519 501
02.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		6.102.000.000.000	501 007
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	4.036.850.000.000		519 501
02.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.009.823.000.000	501 007
09.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	566.562.000.000		007 501
12.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	6.102.000.000.000		007 501
12.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		116.865.000.000	501 007
12.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	549.885.000.000		519 501
13.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		51.204.000.000.000	501 007
13.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		642.296.000.000	501 007
13.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	43.726.640.000.000		519 501
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	310.184.000.000		007 501

TARİH	ÇİMEN YER	ÖLEN YER	MARKA TİPİ	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.03.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT240402T14		32.796.000.000.000	501 007
14.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		54.325.000.000	501 519
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	250.645.000.000		007 501
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	20.865.000.000.000		007 501
15.03.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT240402T14		10.615.925.000.000	501 007
15.03.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT240402T14		104.669.000.000	501 007
15.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	15.426.825.000.000		519 501
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.879.030.000.000		007 501
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	478.376.000.000		007 501
16.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		16.651.455.000.000	501 519
19.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	92.736.895.000.000		007 501
19.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	301.070.000.000		007 501
19.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		61.367.265.000.000	501 519
19.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		61.367.265.000.000	501 519
19.03.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT240402T14		87.251.000.000	501 007
20.03.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	81.595.000.000		007 501

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	Muamele Tipi	(SIN KODU)	BİREK (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		13.609.635.000.000	501 007
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		139.990.000.000	501 007
21.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	13.609.635.000.000		007 501
21.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		45.797.000.000	501 007
22.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	158.398.000.000		007 501
22.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		155.790.000.000	501 007
23.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	121.521.000.000		007 501
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		13.767.590.000.000	501 519
26.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	193.730.000.000		007 501
26.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		14.439.580.000.000	501 519
27.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		5.228.000.000	501 007
28.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	41.860.000.000		007 501
28.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		35.314.000.000	501 007
29.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	40.552.000.000		007 501
30.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		29.834.800.000.000	501 519
30.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		8.347.000.000	501 007

TARİHİ	İŞLEM YERİ	BİLEŞEN YERİ	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	DİREK (NOMİNAL)	ÇIRAK (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
30.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		13.790.000.000	501 007
02.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		20.370.990.000.000	501 519
02.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		213.488.000.000	501 007
02.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		113.316.000.000	501 007
03.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		121.763.000.000	501 007
03.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		38.843.000.000	501 007
04.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	458.668.000.000		007 501
05.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	89.400.000.000		007 501
05.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		478.025.000.000	501 007
06.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	238.021.000.000		007 501
06.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		11.893.035.000.000	501 519
09.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	313.035.000.000		007 501
09.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		4.954.585.000.000	501 519
10.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	263.607.000.000		007 501
12.04.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	15.000.000.000.000		007 501
12.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		285.801.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	İşletme Tipi	İSİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
12.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		371.670.000.000	501 007
13.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		14.116.635.000.000	501 519
16.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	160.332.000.000		007 501
16.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		379.765.000.000	501 519
17.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	35.231.000.000		007 501
18.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	228.255.000.000		007 501
18.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		90.934.000.000	501 007
19.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	164.285.000.000		007 501
19.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		85.639.000.000	501 007
20.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	107.383.000.000		007 501
20.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	19.310.775.000.000		519 501
24.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	39.097.100.000.000		519 501
24.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		52.356.000.000	501 007
24.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		12.255.000.000	501 007
25.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		76.500.000.000	501 007
25.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		21.319.000.000	501 007

TARİH	GİRİŞ YERİ	HEMEN YERİ	MİNASİ TİPİ	İSİN KODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKIŞ (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
26.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	60.198.000.000		007 501
26.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAH	TRT24040ZT14		47.737.255.000.000	501 519
26.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		7.524.000.000	501 007
27.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	161.000.000		007 501
27.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	131.559.560.000.000		519 501
30.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	36.258.000.000		007 501
30.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		53.576.325.000.000	501 519
30.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		189.279.000.000	501 007
01.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	21.345.000.000		007 501
01.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		20.410.145.000.000	501 519
01.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		229.463.000.000	501 007
02.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	62.182.000.000		007 501
02.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	5.000.000		007 501
03.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	1.370.785.000.000		519 501
03.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		22.034.000.000	501 007
03.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		11.084.000.000	501 007

TARİHİ	GİRDEN YER	GELİRİN YERİ	İHRAÇ TİPİ	İSİM KODU	GİRDEN (NOMİNAL)	GIRAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
04.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		26.136.005.000.000	501 007
04.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		518.566.000.000	501 007
04.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		165.970.000.000	501 007
04.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	11.195.085.000.000		519 501
07.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	8.613.855.000.000		007 501
07.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	159.557.000.000		007 501
07.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		7.706.430.000.000	501 519
08.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		9.763.050.000.000	501 519
08.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		4.310.505.000.000	501 007
08.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		41.281.000.000	501 007
09.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	373.712.000.000		007 501
09.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		1.949.750.000.000	501 007
10.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	8.438.000.000		007 501
10.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		12.482.285.000.000	501 519
10.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		1.055.235.000.000	501 007
10.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		10.587.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	HESAP TİPİ	HESAP KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
11.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	901.635.000.000		007 501
11.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	279.320.000.000		007 501
11.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.473.845.000.000	501 519
14.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	33.936.005.000.000		007 501
14.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	495.600.000.000		007 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	3.076.145.000.000		519 501
15.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	34.613.700.000.000		007 501
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		5.177.040.000.000	501 519
15.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		34.613.700.000.000	501 007
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		14.547.040.000.000	501 519
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.456.230.000.000	501 519
15.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		109.656.000.000	501 007
15.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		439.847.000.000	501 007
16.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	120.564.000.000		007 501
16.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	191.529.000.000		007 501
17.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	58.849.755.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevduat Türü	KISIM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEĞER HAREKETİ
17.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		279.826.000.000	501 007
18.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	10.926.000.000		007 501
18.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	104.990.390.000.000		519 501
21.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	210.311.000.000		007 501
21.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	62.002.925.000.000		519 501
22.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		125.462.000.000	501 007
22.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	74.533.585.000.000		519 501
23.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	72.734.000.000		007 501
24.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		92.111.000.000	501 007
25.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	27.868.000.000		007 501
25.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		55.736.000.000	501 007
28.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	35.525.240.000.000		519 501
28.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		95.143.000.000	501 007
29.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	79.462.775.000.000		519 501
29.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		110.143.000.000	501 007
30.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		171.568.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	MİNEKİ TİPİ	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
21.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		159.475.000.000	501 007
01.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	450.663.000.000		007 501
04.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	3.630.000.000		007 501
05.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	131.694.000.000		007 501
06.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		216.268.000.000	501 007
07.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	605.306.000.000		007 501
22.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		90.614.770.000.000	501 501
25.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		30.204.924.000.000	501 501
25.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.416.394.000.000	501 501
26.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		96.655.756.000.000	501 501
27.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		18.122.954.000.000	501 501
28.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		24.163.939.000.000	501 501
29.06.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		32.621.318.000.000	501 501
02.07.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		215.678.135.000.000	501 501

Ek Tablo : 11 TMSF Tarafından Bildirilen Egebank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	ISIN KODU	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	07.12.2000	TRB240402T14	TL	174.630.070		TMSF'DEN GELEN
2	26.01.2001	TRB240402T14	TL		-174.630.070	SÜMERBANK'A GİDEN
3	07.12.2000	TRT170903T17	TL	115.846.964		TMSF'DEN GELEN
4	26.01.2001	TRT170903T17	TL		-115.846.964	SÜMERBANK'A GİDEN
5	07.12.2000	TRT041205F11	TL	474.960.000		TMSF'DEN GELEN
6	26.01.2001	TRT041205F11	TL		-474.960.000	SÜMERBANK'A GİDEN

Ek Tablo : 12 EMKT Sistemi Kayıtlarından tespit edilen Egebank A.Ş. DİBS Hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevki Tipi	İBİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DİBS HAREKETİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	474.960.000		003 501
08.12.2000	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		50.000.000	501 007
11.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		2.000.000	501 007
12.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	2.000.000		007 501
13.12.2000	DEMİRBANK		AKTR-BİLD	TRT041205F11		29.262.500	501 501
26.12.2000	ARAP TÜRK BANKASI A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		25.190.000	501 501
03.01.2001		ARAP TÜRK BANKASI A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	25.190.000		501 501
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR-BİLD	TRT041205F11	29.262.500		501 501
25.01.2001		İS BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	2.000.000		007 501
08.02.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		16.500.000	501 007
19.02.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT041205F11		251.160.000	501 501
19.02.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT041205F11		115.300.000	501 501
19.02.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT041205F11		44.000.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	115.846.963.812.500		003 501
08.12.2000	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		7.100.000.000.000	501 007
02.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		107.712.119.000.000	501 007

TARİHİ	GİDEN YER	SELEN YER	İşlem Türü	İŞİN KODU	GİREŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
03.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		505.470.000.000	501 007
04.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	820.295.000.000		007 501
05.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		489.975.000.000	501 007
08.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		533.090.000.000	501 007
09.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		177.525.000.000	501 007
10.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.860.625.000.000		007 501
11.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.559.565.000.000	501 007
12.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	915.930.000.000		007 501
15.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		522.805.000.000	501 007
16.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	205.310.000.000		007 501
17.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.616.960.000.000		007 501
18.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.544.925.000.000	501 007
19.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	124.570.000.000		007 501
22.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	335.585.000.000		007 501
23.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	98.735.000.000		007 501
24.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	6.311.280.000.000		007 501

TARİHİ	GİDEREN YERİ	ALINAN YERİ	Hesap Tipi	İSİN KODU	GİREN MİKMALI	GİREN MİKMALI	DEPO HAREKETİ
25.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		7.782.875.000.000	501 007
26.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	101.310.000.000		007 501
29.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	299.845.000.000		007 501
30.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	105.305.000.000		007 501
31.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	118.955.000.000		007 501
01.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.809.765.000.000		007 501
02.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.554.330.000.000	501 007
05.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	399.385.000.000		007 501
06.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.404.385.000.000	501 007
07.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.781.305.000.000		007 501
08.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.476.630.000.000	501 007
09.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	3.434.485.000.000		007 501
12.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.746.010.000.000	501 007
13.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	169.370.000.000		007 501
14.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	7.100.000.000.000		007 501
14.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.812.540.000.000	501 007

TARİHİ	GİREN YER	GELİR YERİ	MARŞ TİM	İŞİN KODU	GİREŞ (MİLYON TL)	GİREŞ (MİLYON TL)	DEPO HAREKETİ
15.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		6.795.810.000.000	501 007
16.02.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	127.330.000.000		007 501
19.02.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	402.705.000.000		501 501
20.02.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.281.495.000.000		501 501
22.02.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.070.315.000.000		501 501
23.02.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	111.585.185.000.000		501 501
23.02.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	156.206.190.000.000		501 501
23.02.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		156.206.190.000.000	501 501
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		92.163.760.000.000	501 007
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		7.715.200.000.000	501 007
01.03.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		9.815.135.000.000	501 007
02.03.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.377.210.000.000	501 007
02.03.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.300.000.000.000		501 501
02.03.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.700.000.000.000		501 501
12.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	112.071.305.000.000		007 501
16.03.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		115.800.000.000.000	501 501

TARİHİ	GİRİŞ YERİ	HEMEN YERİ	İşlem Tipi	İşlem Kodu	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DİŞİ HAREKETİ
03.04.2001	SUMERBANK A S EGE	SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT170903T17	51.935.702.937.500		501 501
03.04.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		40.341.700.000.000	501 007
04.04.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	40.341.700.000.000		007 501
09.04.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		51.000.000.000.000	501 501
07.05.2001	SUMERBANK A S YASAR	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17		4.982.666.750.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	174.630.070.000.000		003 501
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT240402T14		173.851.075.000.000	501 007
26.02.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	301.290.000.000		007 501
26.02.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	474.775.000.000		007 501
27.02.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	117.690.000.000		007 501
28.02.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	111.325.000.000		007 501
01.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	451.180.000.000		007 501
02.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	596.340.000.000		007 501
12.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	55.355.355.000.000		007 501
13.03.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT240402T14		20.630.730.000.000	501 007
14.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	11.037.080.000.000		007 501

TARİHİ	GİLEN YERİ	GİLEN YERİ	Mevduat Türü	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	BİREK HAREKETİ
15.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	487.530.000.000		007 501
15.03.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT240402T14		48.500.000.000.000	501 501
16.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	36.977.470.000.000		007 501
19.03.2001	SUMERBANK A S EGE	TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	37.065.880.000.000		007 501
19.03.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT240402T14		37.000.000.000.000	501 501
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT240402T14		3.510.630.000.000	501 007
21.03.2001	SUMERBANK A S	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT240402T14		33.982.680.000.000	501 501
07.05.2001	SUMERBANK A S YASAR	SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT240402T14		130.070.000.000	501 501

Ek Tablo : 13 TMSF Tarafından Bildirilen Yaşarbank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	07.12.2000	TRB240402T14	TL	258.158.970		TMSFDEN GELEN
2	26.01.2001	TRB240402T14	TL		-258.158.970	SÜMERBANK'A GİDEN
3	07.12.2000	TRT170903T17	TL	171.258.778		TMSFDEN GELEN
4	26.01.2001	TRT170903T17	TL		-171.258.778	SÜMERBANK'A GİDEN
5	07.12.2000	TRT041205F11	USD	500.664.000		TMSFDEN GELEN
6	26.01.2001	TRT041205F11	USD		-500.664.000	SÜMERBANK'A GİDEN

Ek Tablo:14 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Yaşarbank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	EMVİTİM	İŞİN KODU	GİREŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	500.664.000		003 501
13.12.2000	DEMİRBANK		AKTR-BİLD	TRT041205F11		36.578.104	501 501
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR-BİLD	TRT041205F11		36.578.104	501 501
08.02.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		150.000.000	501 007
08.02.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		57.200.000	501 007
19.02.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		46.200.000	501 501
19.02.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		116.000.000	501 501
19.02.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		131.264.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	171.258.777.937.500		003 501
19.02.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		109.323.075.000.000	501 501
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		57.755.000.000.000	501 007
23.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		3.040.000.000.000	501 007
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		855.000.000.000	501 007
27.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	3.650.000.000.000		007 501
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		2.100.000.000.000	501 007

TARİHİ	ORJİN YERİ	HELELİ YERİ	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİREK (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HESAPKODU
12.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		366.000.000.000	501 007
13.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	119.000.000.000		007 501
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	129.000.000.000		007 501
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	143.000.000.000		007 501
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	61.275.000.000.000		007 501
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.200.000.000.000	501 007
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		61.666.600.000.000	501 007
21.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		184.900.000.000	501 007
27.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	61.853.500.000.000		007 501
30.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.000.000.000.000	501 501
30.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.000.000.000.000	501 501
30.04.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		51.935.702.937.500	501 501
07.05.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.982.666.750.000		501 501
25.05.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		4.982.666.750.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	258.158.970.000.000		003 501
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
15.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.200.650.000.000	501 519
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000	TAKASBANK İHKB A 5		AKTR- BİLD	TRT240402T14		35.705.000.000.000	501 007
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
20.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.200.650.000.000		519 501
21.12.2000		TAKASBANK İHKB A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	23.055.000.000.000		007 501
21.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		6.126.230.000.000	501 519

TARİH	GİRİŞ YERİ	BİLEŞEN YERİ	MERKEZ TİPİ	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	GİRAH (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
22.12.2000		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	12.850.000.000.000		007 501
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		8.025.040.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		8.025.040.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		16.050.075.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		16.050.075.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		16.050.075.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		16.050.075.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		16.050.075.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		16.050.075.000.000	501 519
08.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		9.534.705.000.000	501 519
08.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	15.764.170.000.000		519 501
08.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	15.764.170.000.000		519 501
08.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	15.764.170.000.000		519 501
08.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	15.764.170.000.000		519 501
09.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		56.435.000.000.000	501 007
09.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	10.719.635.000.000		519 501

TARİHİ	GİDEN YERİ	GELİR YERİ	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEFO HAREKETİ
09.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	15.764.170.000.000		519 501
09.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	15.764.170.000.000		519 501
10.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	682.000.000.000		007 501
11.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		12.037.000.000.000	501 007
11.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	9.534.705.000.000		519 501
12.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		4.625.000.000.000	501 007
15.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		4.925.000.000.000	501 007
16.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	3.600.000.000.000		007 501
17.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.800.000.000.000	501 007
19.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.350.000.000.000	501 007
20.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	6.136.230.000.000		519 501
22.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		5.735.000.000.000	501 007
23.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		675.000.000.000	501 007
24.01.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	4.058.000.000.000		007 501
25.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		8.423.000.000.000	501 007
26.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.400.000.000.000	501 007

TARİH	GİRİŞ YERİ	GİRELEN YERİ	HESAP TİPİ	İBAN KODU	GİRİŞ (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DİĞER HAREKETİ
29.01.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT240402T14		10.305.000.000.000	501 007
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.764.170.000.000	501 519
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.764.170.000.000	501 519
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	16.050.075.000.000		519 501
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	16.050.075.000.000		519 501
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	6.025.040.000.000		519 501
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.764.170.000.000	501 519
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		10.719.635.000.000	501 519
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.764.170.000.000	501 519
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.764.170.000.000	501 519
30.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		15.764.170.000.000	501 519
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	16.050.075.000.000		519 501
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	16.050.075.000.000		519 501
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	16.050.075.000.000		519 501
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	6.025.040.000.000		519 501
30.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	16.050.075.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevduat Tipi	BİRLİK KODU	GİREN (MİLLİYAT)	GİREN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
30.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		4.705.000.000.000	501 007
31.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		4.270.000.000.000	501 007
05.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		5.558.000.000.000	501 007
06.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		3.604.000.000.000	501 007
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		9.678.000.000.000	501 007
08.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		10.525.000.000.000	501 007
09.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		725.000.000.000	501 007
10.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		6.547.000.000.000	501 007
12.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		5.600.000.000.000	501 007
13.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		27.330.000.000.000	501 007
14.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	18.605.000.000.000		007 901
15.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		9.689.000.000.000	501 007
16.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		10.268.000.000.000	501 007
19.02.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	90.190.320.000.000		501 501
20.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		2.638.000.000.000	501 007
20.02.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		9.828.320.000.000	501 501

TARİH	GİRİŞİN YERİ	GELEN YERİ	Mevduat Türü	İŞLEM NO(SU)	GİRİŞ (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
22.02.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	106.090.000.000.000		501 501
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		149.088.000.000.000	501 007
23.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		40.818.000.000.000	501 007
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		33.954.000.000.000	501 007
26.02.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		22.000.000.000.000	501 501
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		1.930.000.000.000	501 007
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		8.209.000.000.000	501 007
12.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	3.134.510.000.000		007 501
13.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		9.664.385.000.000	501 007
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	6.909.595.000.000		007 501
15.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		6.581.490.000.000	501 007
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	10.317.255.000.000		007 501
19.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	47.604.130.000.000		007 501
20.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	5.547.435.000.000		007 501
20.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	18.613.220.000.000		007 501
21.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		45.557.740.000.000	501 007

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	İşlem Türü	İŞLEM KODU	GİREBİR (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
22.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	11.834.510.000.000		007 501
23.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	55.520.555.000.000		007 501
23.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		44.000.000.000.000	501 501
26.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	20.749.375.000.000		007 501
26.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		55.837.715.000.000	501 501
27.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	115.571.880.000.000		007 501
27.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		20.749.375.000.000	501 501
28.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		115.571.880.000.000	501 501
07.05.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT240402T14	130.070.000.000		501 501
22.05.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		130.070.000.000	501 501

Ek Tablo:15 TMSF Tarafından Bildirilen Yurt Ticaret ve Kredi Bankası A.Ş. (Yurtbank) DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	07.12.2000	TRB240402T14	TL	267.643.890		TMSF'DEN GELEN
2	26.01.2001	TRB240402T14	TL		-267.643.890	SÜMERBANK'A GİDEN
3	07.12.2000	TRT170903T17	TL	177.550.931		TMSF'DEN GELEN
4	26.01.2001	TRT170903T17	TL		-177.550.931	SÜMERBANK'A GİDEN
5	07.12.2000	TRT041205F11	USD	19.000.000		TMSF'DEN GELEN
6	26.01.2001	TRT041205F11	USD		-19.000.000	SÜMERBANK'A GİDEN

Ek Tablo:16 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Yurt Ticaret ve Kredi Bankası A.Ş. (Yurtbank) DİBS hareketleri

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	Hesap Tipi	İŞLEM KODU	GİRİŞ (MİLYAR TL)	ÇIKIŞ (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041205F11	19.000.000		003 501
19.02.2001	SUNERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT041205F11		19.000.000	501 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	177.550.930.875.000		003 501
30.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		28.062.405.000.000	504 007
31.01.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		5.673.710.000.000	504 007
01.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		112.818.760.000.000	504 007
02.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		93.670.000.000	501 007
05.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		23.865.175.000.000	501 007
06.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		2.331.440.000.000	501 007
07.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		786.590.000.000	501 007
08.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	218.625.000.000		007 501
09.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		777.040.000.000	501 007
12.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		397.555.000.000	501 007
13.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	2.454.900.000.000		007 501
14.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT170903T17		4.617.910.000.000	501 007

TARİHİ	GİDEN YERİ	GİLEN YERİ	MARUF TİPİ	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİLEN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
15.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	29.389.685.000.000		007 501
16.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		27.672.095.000.000	501 007
19.02.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.510.050.000.000		501 501
20.02.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	3.583.725.000.000		501 501
22.02.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	548.700.000.000		501 501
23.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		8.716.615.000.000	501 007
23.02.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	186.286.190.000.000		501 501
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.689.025.000.000	501 007
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		155.020.000.000.000	501 007
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		538.995.000.000	501 007
28.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	93.755.000.000		007 501
01.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		301.430.000.000	501 007
02.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		120.140.000.000	501 007
12.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		140.105.000.000	501 007
13.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	15.690.000.000		007 501
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	11.415.000.000		007 501

TARİHİ	GİDEN YER	DELEN YER	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
15.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		17.635.000.000	501 007
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	31.180.000.000		007 501
19.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		37.845.000.000	501 007
20.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	13.645.000.000		007 501
21.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		19.755.000.000	501 007
22.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	270.435.000.000		007 501
23.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		33.025.000.000	501 007
26.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		248.205.875.000	501 501
26.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		22.282.725.000.000	501 501
26.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	22.282.725.000.000		007 501
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	267.543.890.000.000		003 501
13.12.2000	DEMİRBANK		AKTR- BİLD	TRT240402T14		52.835.000.000.000	504 501
13.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		1.661.765.000.000	501 519
20.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		1.668.365.000.000	501 519
20.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		3.336.725.000.000	501 519
20.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		1.668.365.000.000	501 519

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	Mevce Tipi	İBAN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	GİREN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
21.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		145.000.000.000.000	504 007
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		1.605.010.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		1.605.010.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		3.210.015.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	1.668.365.000.000		519 501
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		3.210.015.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		3.210.015.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		3.210.015.000.000	501 519
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	1.668.365.000.000		519 501
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	3.336.725.000.000		519 501
25.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	1.661.765.000.000		519 501
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		4.729.250.000.000	501 519
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		4.729.250.000.000	501 519
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		6.305.665.000.000	501 519
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	3.210.015.000.000		519 501
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	3.210.015.000.000		519 501

TARİHİ	GİREM YERİ	GİLEN YERİ	Mevzu TİM	RİİN KODU	GİREŞİ (NOMİNAL)	ÇIKIŞI (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	3.210.015.000.000		519 501
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		3.152.835.000.000	501 519
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		4.729.250.000.000	501 519
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	1.605.010.000.000		519 501
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	3.210.015.000.000		519 501
03.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	1.605.010.000.000		519 501
08.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		1.906.940.000.000	501 519
08.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		5.720.825.000.000	501 519
09.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	4.729.250.000.000		519 501
09.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	4.729.250.000.000		519 501
09.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	4.729.250.000.000		519 501
09.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	6.305.665.000.000		519 501
09.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	3.152.835.000.000		519 501
11.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	5.720.825.000.000		519 501
11.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14	1.906.940.000.000		519 501
11.01.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		2.500.000.000.000	504 007

TARİHİ	GİDEN YERİ	GİLEN YERİ	İŞLEM TİMİ	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR-BİLD	TRT24040ZT14	52.835.000.000.000		501 501
26.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT24040ZT14		5.115.615.000.000	501 519
26.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT24040ZT14		3.410.410.000.000	501 519
31.01.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		250.000.000.000	504 007
02.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT24040ZT14	5.115.615.000.000		519 501
02.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT24040ZT14	3.410.410.000.000		519 501
14.02.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR-BİLD	TRT24040ZT14	250.000.000.000		007 501
19.02.2001	SUMERBANK A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		40.900.000.000.000	501 501
19.02.2001	SUMERBANK A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		8.600.000.000.000	501 501
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		20.179.150.000.000	501 007
23.02.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		5.566.350.000.000	501 007
26.02.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR-BİLD	TRT24040ZT14	679.875.000.000		007 501
26.02.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		43.700.000.000.000	501 007
27.02.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		440.035.000.000	501 007
28.02.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		739.775.000.000	501 007
01.03.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	TRT24040ZT14		519.965.000.000	501 007

TARİH	GİRİŞ YERİ	GELİR YERİ	Menş TİM	İŞİN KODU	GİRİŞ (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
02.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	63.045.000.000		007 501
12.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		213.360.000.000	501 007
13.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	14.430.000.000		007 501
14.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		15.730.000.000	501 007
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	14.590.000.000		007 501
16.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	6.990.000.000		007 501
19.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		7.775.000.000	501 007
20.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	26.923.210.000.000		007 501
26.03.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		26.943.890.000.000	501 501

Ek Tablo:17 TMSF Tarafından Bildirilen Etibank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	14.05.2001	TRT130502T16	TL	800.835.000		TMSFDEN GELEN (ETİBANK)
2	14.05.2001	TRT130502T16	TL	126.202.000		TMSPDEN GELEN (İTERBANK)
3	14.05.2001	TRT130502T16	TL	298.948.000		TMSFDEN GELEN (ESBANK)
4	17.05.2001	TRT130502T16	TL		-33.294.245	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ETİBANK)
5	17.05.2001	TRY130502T16	TL		-33.374.100	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ESBANK)
6	18.05.2001	TRT130502T16	TL		-204.314.400	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ESBANK)
7	21.05.2001	TRT130502T16	TL		-13.110.040	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ETİBANK)
8	21.05.2001	TRT130502T16	TL		-35.108.300	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ESBANK)
9	22.05.2001	TRT130502T16	TL		-2.249.830	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ETİBANK)
10	22.05.2001	TRT130502T16	TL		-26.151.200	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ESBANK)
11	23.05.2001	TRT130502T16	TL		-164.653.726	İKTİSAT GİDEN (ETİBANK)
12	23.05.2001	TRY130502T16	TL		-110.000.000	İKTİSAT GİDEN (İTERBANK)
13	23.05.2001	TRT130502T16	TL		-369.000.000	DEMİR GİDEN
14	24.05.2001	TRT130502T16	TL		-20.095.500	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ESBANK)
15	24.05.2001	TRT130502T16	TL		-88.346.274	İKTİSATA SATILAN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
16	25.05.2001	TRT130502T16	TL		-50.708.800	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN (ESBANK)
17	08.08.2001	TRT130502T16	TL		-45.870.265	T.TİCARET GİDEN (ETİBANK)
18	25.12.2001	TRT130502T16	TL		-23.089.090	TOPRAK GİDEN
19	28.12.2001	TRT130502T16	TL		-6.619.230	TOPRAK GİDEN
20	14.05.2001	TRT130502F20	USD	353.721.000		TMSFDEN GELEN (ETİBANK)
21	14.05.2001	TRT130502F20	USD	362.617.000		TMSFDEN GELEN (ESBANK)
22	14.05.2001	TRT130502F20	USD	301.523.800		TMSFDEN GELEN (İTERBANK)
23	22.06.2001	TRT130502F20	USD	96.474.000		T.TİCARET GELEN
24	31.08.2001	TRT130502F20	USD	6.841.446		SÜMERBANKTAN DEVRALINAN
25	27.11.2001	TRT130502F20	USD		-516.237.851	ERKEN İTFA
26	10.12.2001	TRT130502F20	USD		-134.946.000	ERKEN İTFA
27	10.12.2001	TRT130502F20	USD		-95.433.000	KENT GİDEN
28	24.12.2001	TRT130502F20	USD		-46.673.000	ERKEN İTFA
29	27.12.2001	TRT130502F20	USD		-48.735.665	TOPRAK GİDEN
30	28.12.2001	TRT130502F20	USD		-52.208.270	TOPRAK GİDEN
31	31.12.2001	TRT130502F20	USD		-216.942.660	TOPRAK GİDEN
32	07.02.2002	TRT130502F20	USD		-10.000.000	BAYINDIR GİDEN
33	14.05.2001	TRT130502F38	EURO	342.710.000		TMSFDEN GELEN(ETİBANK)
34	14.05.2001	TRT130502F38	EURO	298.092.000		TMSFDEN GELEN(ESBANK)
35	14.05.2001	TRT130502F38	EURO	265.049.986		TMSFDEN GELEN(İTERBANK)
36	13.08.2001	TRT130502F38	EURO	281.784.200		SÜMERBANKTAN DEVRALINAN
37	21.08.2001	TRT130502F38	EURO	55.133.000		T.TİCARET GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	ALTIŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
38	05.10.2001	TRT130502F38	EURO	238.920		SÜMERBANKTAN DEVRALINAN
39	28.11.2001	TRT130502F38	EURO		-334.686.891	ERKEN İTFA
40	29.11.2001	TRT130502F38	EURO		-151.000.000	EGS GİDEN
41	10.12.2001	TRT130502F38	EURO	107.000.000		KENT GELEN
42	14.12.2001	TRT130502F38	EURO		-250.000.000	KENT GİDEN
43	19.12.2001	TRT130502F38	EURO		-332.373.000	ERKEN İTFA
44	24.12.2001	TRT130502F38	EURO		-210.000.000	ERKEN İTFA
45	31.12.2001	TRT130502F38	EURO		-71.948.215	TOPRAK GİDEN
46	27.07.2001	TRT260702F31	USD	51.932.283,50		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
47	27.07.2001	TRT260702F31	USD		-51.932.283,50	YAPI KREDİ BANKASINA SATIŞ
48	07.12.2000	TRT170903T17	TL	338.643.556		TMSFDEN GELEN (ESBANK)
49	07.12.2000	TRT170903T17	TL	191.397.265		TMSFDEN GELEN (İTERBANK)
50	02.03.2001	TRT170903T17	TL	90.000.000		TMSFDEN GELEN(ETİBANK)
51	02.03.2001	TRT170903T17	TL	20.000.000		TMSFDEN GELEN(ESBANK)
52	02.03.2001	TRT170903T17	TL	30.000.000		TMSFDEN GELEN (İTERBANK)
53	26.04.2001	TRT170903T17	TL	68.516.085		TMSFDEN GELEN(ETİBANK)
54	23.05.2001	TRT170903T17	TL	539.007.276		DEMİRBAK,ESBANK,İTERBANK İKTİSAT BANKASI ALINAN
55	24.05.2001	TRT170903T17	TL	73.982.767		İKTİSAT'TAN ALINAN
56	23.07.2001	TRT170903T17	TL		-58.258.971	T.TİCARET GİDEN
57	27.07.2001	TRT170903T17	TL		-45.600.000	ERKEN İTFA
58	31.07.2001	TRT170903T17	TL	207.000.000		DEMİRBAK GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
59	18.09.2001	TRT170903T17	TL		-1.454.687.978	ERKEN İTFA
60	18.09.2001	TRT150904T18	TL	1.985.625.993		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
61	29.11.2001	TRT150904T18	TL		-45.000.000	EGS GİDEN
62	10.12.2001	TRT150904T18	TL		-160.000.000	ERKEN İTFA
63	19.12.2001	TRT150904T18	TL		-195.532.365	ERKEN İTFA
64	21.12.2001	TRT150904T18	TL		-293.344.325	TOPRAK GİDEN
65	24.12.2001	TRT150904T18	TL		-61.007.495	TOPRAK GİDEN
66	24.12.2001	TRT150904T18	TL		-900	ERKEN İTFA
67	27.12.2001	TRT150904T18	TL		-186.353.074	TOPRAK GİDEN
68	28.12.2001	TRT150904T18	TL		-15.222.996	TOPRAK GİDEN
69	31.12.2001	TRT150904T18	TL		-341.535.422	TOPRAK GİDEN
70	31.12.2001	TRT150904T18	TL		-626.134.920	ERKEN İTFA
71	21.01.2002	TRT150904T18	TL		-7.541.860	BAYINDIR GİDEN
72	07.02.2002	TRT150904T18	TL		-53.952.636	BAYINDIR GİDEN
73	07.12.2000	TRT041205F11	USD	534.800.000		TMSPOEN GELEN(İTERBANK)
74	22.06.2001	TRT041205F11	USD		-96.474.000	T.TİCARET GİDEN
75	29.06.2001	TRT041205F11	USD	116.546.000		BANKKSPRESTEN DEVRALINAN
76	09.08.2001	TRT041205F11	USD	15.000.000		SÜMERBANKTAN DEVRALINAN
77	09.08.2001	TRT041205F11	USD		-7.500.000	ERKEN İTFA
78	09.08.2001	TRT041205F11	USD		-7.500.000	ERKEN İTFA
79	14.08.2001	TRT041205F11	USD		-50.000.000	ERKEN İTFA
80	21.08.2001	TRT041205F11	USD		-75.000.000	T.TİCARET SATILAN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
81	06.10.2001	TRT041205F11	USD	827.750		SÜMERBANKTAN DEVRALINAN
82	15.10.2001	TRT041205F11	USD		-50.000.000	ERKEN İTFA
83	20.12.2001	TRT041205F11	USD		-40.000.000	ERKEN İTFA
84	21.12.2001	TRT041205F11	USD		-40.000.000	ERKEN İTFA
85	21.12.2001	TRT041205F11	USD		-100.532.739	TOPRAK GİDEN
86	24.12.2001	TRT041205F11	USD		-60.000.000	ERKEN İTFA
87	24.12.2001	TRT041205F11	USD		-79.797.119	TOPRAK GİDEN
88	26.12.2001	TRT041205F11	USD		-39.888.443	TOPRAK GİDEN
89	27.12.2001	TRT041205F11	USD		-20.481.449	TOPRAK GİDEN
90	10.12.2001	TRT011204F15	USD	172.836.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
91	10.12.2001	TRT011204F15	USD	466.000		KENTBANK GELEN
92	10.12.2001	TRT011204F15	USD		-173.035.000	ANADOLUBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
93	19.12.2001	TRT011204F15	USD	372.929.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
94	19.12.2001	TRT011204F15	USD		-372.929.000	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
95	24.12.2001	TRT011204F15	USD	190.632.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
96	24.12.2001	TRT011204F15	USD		-190.632.000	AKBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
97	31.12.2001	TRT011204F15	USD	248.556.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
98	31.12.2001	TRT011204F15	USD		-66.339.000	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
99	31.12.2001	TRT011204F15	USD		-92.162.000	ŞEKERBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRLİĞİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
100	31.12.2001	TRT011204F15	USD		-91.055.000	GARANTİBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
101	31.12.2001	TRT011204F15	USD		-267.000	TOPRAK GİDEN
102	10.12.2001	TRT031203T18	TL	69.940.185		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
103	10.12.2001	TRT031203T18	TL		-69.928.730	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
104	31.12.2001	TRT031203T18	TL	292.328.060		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
105	31.12.2001	TRT031203T18	TL		-149.706.225	DENİZBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
106	31.12.2001	TRT031203T18	TL		-142.621.835	İŞBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
107	31.12.2001	TRT031203T18	TL		-11.455	TOPRAK GİDEN
108	28.12.2001	TRT070905T17	TL	135.000.000		TMSFDEN GELEN
109	08.03.2002	TRT070905T17	TL		-82.606.265	TOPRAK GİDEN
110	08.04.2002	TRT070905T17	TL		-52.393.735	BAYINDIR GİDEN
111	10.12.2001	TRB120602F12	USD	43.259.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
112	10.12.2001	TRB120602F12	USD	115.000		KENTBANK GELEN
113	10.12.2001	TRB120602F12	USD		-43.259.000	ANADOLUBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
114	31.12.2001	TRB120602F12	USD		-115.000	TOPRAK GİDEN
115	24.12.2001	TRB260602F16	USD	47.658.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
116	24.12.2001	TRB260602F16	USD		-47.658.000	AKBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
117	31.12.2001	TRB030702F12	USD	62.139.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
118	31.12.2001	TRB030702F12	USD		-16.335.000	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI)

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
						NEDENİYLE)
119	31.12.2001	TRB030702F12	USD		-23.040.000	ŞEKERBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
120	31.12.2001	TRB030702F12	USD		-22.764.000	GARANTİBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
121	15.06.2001	TRB240402T14	TL	510.476.190		ESBANK GELEN
122	15.06.2001	TRB240402T14	TL	268.516.135		İNTER GELEN
123	27.07.2001	TRB240402T14	TL		-798.994.325	ERKEN İTFA
124	19.12.2001	TRB190602F15	USD	93.232.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
125	10.12.2001	TRB190602F15	USD		-93.232.000	VAKİPBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
126	28.11.2001	TRT261103F18	USD	325.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
127	28.11.2001	TRT261103F18	USD		-149.166.667	ZİRAAT BANKASI GİDEN
128	28.11.2001	TRT261103F18	USD		-175.833.333	HALKBANKASI GİDEN
129	28.11.2001	TRT261103F26	EURO	87.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
130	28.11.2001	TRT261103F26	EURO		-14.804.971	ZİRAAT BANKASI GİDEN
131	28.11.2001	TRT261103F26	EURO		-72.195.029	HALKBANKASI GİDEN
132	28.11.2001	TRT261203F17	USD	106.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
133	28.11.2001	TRT261203F17	USD		-106.000.000	ZİRAAT BANKASI GİDEN
134	28.11.2001	TRT261203F25	EURO	87.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
135	28.11.2001	TRT261203F25	EURO		-14.804.971	ZİRAAT BANKASI GİDEN
136	28.11.2001	TRT261203F25	EURO		-72.195.029	HALKBANKASI GİDEN
137	28.11.2001	TRT261004F26	EURO	87.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
138	28.11.2001	TRT261004F26	EURO		-14.804.971	ZİRAAT BANKASI GİDEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
139	28.11.2001	TRT261004F26	EURO		-72.195.029	HALKBANKASI GİDEN
140	28.11.2001	TRT261104F25	EURO	87.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
141	28.11.2001	TRT261104F25	EURO		-14.804.971	ZİRAAT BANKASI GİDEN
142	28.11.2001	TRT261104F25	EURO		-72.195.029	HALKBANKASI GİDEN
143	28.11.2001	TRT261005F25	EURO	87.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
144	28.11.2001	TRT261005F25	EURO		-14.804.971	ZİRAAT BANKASI GİDEN
145	28.11.2001	TRT261005F25	EURO		-72.195.029	HALKBANKASI GİDEN
146	28.11.2001	TRT261205F23	EURO	5.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
147	28.11.2001	TRT261205F23	EURO		-5.000.000	ZİRAAT BANKASI GİDEN

Ek Tablo:18 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Ebank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİREN YER	GİLEBİ YER	Mevduat Türü	(SIN KODU)	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	BİLEŞİM HESAPLARI
31.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB020702F12	62.139.000		001 501
31.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRB030702F12		16.395.000	501 501
31.12.2001	SEKERBANK		AKTR-BİLD	TRB030702F12		28.040.000	501 501
31.12.2001	GARANTI BANKASI		AKTR-BİLD	TRB030702F12		22.764.000	501 501
10.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB120602F12	43.259.000		001 501
10.12.2001		KENTBANK	AKTR-BİLD	TRB120602F12	115.000		501 501
10.12.2001	ANADOLUBANK A.Ş.		AKTR-BİLD	TRB120602F12		43.259.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR-BİLD	TRB120602F12		115.000	501 501
19.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB190602F15	93.232.000		001 501
19.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRB190602F15		93.232.000	501 501
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB260602F16	47.658.000		001 501
24.12.2001	AKBANK		AKTR-BİLD	TRB260602F16		47.658.000	501 501
10.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	172.836.000		001 501
10.12.2001		KENTBANK	AKTR-BİLD	TRT011204F15	466.000		501 501
10.12.2001	ANADOLUBANK A.Ş.		AKTR-BİLD	TRT011204F15		173.095.000	501 501
19.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	372.928.000		001 501
19.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT011204F15		372.928.000	501 501

TARİHİ	GİDEN YERİ	GELİR YERİ	İHAZ TÜRÜ	İHAZ KODU	GİDEN (NORMAL)	GELİR (NORMAL)	DEPO HAREKETİ
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	190.632.000		001 501
24.12.2001	AKBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		190.632.000	501 501
31.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	248.556.000		001 501
31.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT011204F15		65.339.000	501 501
31.12.2001	SEKERBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		92.162.000	501 501
31.12.2001	GARANTI BANKASI		AKTR-BİLD	TRT011204F15		91.055.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		267.000	501 501
10.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT031203T18	69.940.185.000.000		001 501
10.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT031203T18		69.928.730.000.000	501 501
10.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT031203T18		11.455.000.000	501 501
12.12.2001		VAKIFLAR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT031203T18	11.455.000.000		501 501
31.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT031203T18	292.328.060.000.000		001 501
31.12.2001	DENİZBANK A.Ş.		AKTR-BİLD	TRT031203T18		149.706.725.000.000	501 501
31.12.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT031203T18		142.621.875.000.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR-BİLD	TRT031203T18		11.955.000.000	501 501
02.07.2001		ETİBANK A.Ş. İNTER	AKTR-BİLD	TRT041205F11	437.826.000		501 501

TARİHİ	GİDEM YERİ	GELİR YERİ	Mevduat Tipleri	İBAN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
06.07.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKAB	TRTD41205F11	60.546.000		540
12.07.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKAB	TRTD41205F11	56.000.000		540
09.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	15.000.000		501 501
09.08.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		47.250.000	501 007
09.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		7.500.000	501 001
10.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		7.500.000	501 001
14.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		50.000.000	501 001
21.08.2001	TİCARİET BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		75.000.000	501 501
11.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	2.340		501 501
12.09.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		2.340	501 501
08.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	827.750		501 501
15.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		50.000.000	501 001
06.12.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		4.150.000	501 007
20.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		40.000.000	501 001
21.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		40.000.000	501 001
23.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		100.532.739	501 501

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	MERKEZ TİPİ	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	OSPO HAREKETİ
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		60.000.000	501 001
24.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		79.797.119	501 501
24.12.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	51.900.000		007 501
26.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		39.886.443	501 501
27.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		20.481.449	501 501
27.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	135.000.000.000.000		001 501
13.02.2002	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		9.000.000.000.000	501 007
13.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.700.000.000	501 003
13.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	2.700.000.000		003 501
19.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.700.000.000	501 003
08.03.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		42.606.265.000.000	501 501
13.03.2002	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.235.000.000.000	501 007
29.03.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		42.156.035.000.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130902F20	353.721.000		001 501
02.07.2001		ETİBANK A.Ş. EİS	AKTR- BİLD	TRT130902F20	362.617.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A.Ş. İNTER	AKTR- BİLD	TRT130902F20	397.997.000		501 501

TARİH	GİREN YER	BELİR YER	Mevki Tipi	İşin Kodu	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
31.08.2001		SUMERBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT130502F20	6.841.446		501 501
11.09.2001		SUMERBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT130502F20	1.832		501 501
12.09.2001	SUMERBANK A 5		AKTR- BİLD	TRT130502F20		1.832	501 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		516.237.851	501 001
10.12.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		98.433.000	501 501
10.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		134.946.000	501 001
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		46.673.000	501 001
27.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		46.735.665	501 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		50.236.147	501 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		1.970.123	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		216.942.660	501 501
07.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		10.000.000	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	342.710.000		001 501
02.07.2001		ETİBANK A 5 ES	AKTR- BİLD	TRT130502F38	298.092.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A 5 INTER	AKTR- BİLD	TRT130502F38	265.049.986		501 501
13.08.2001		SUMERBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT130502F38	281.784.200		501 501

TARİHİ	KİŞİLER YERİ	SELEN YERİ	İşlemler Türü	İŞİN KODU	GİREN (MİLYAR)	ÇIKAN (MİLYAR)	DEPO HAREKETİ
21.08.2001		T TİCARET BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	55.133.000		501 501
08.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F38	238.090		501 501
09.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F38	830		501 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		334.686.891	501 001
30.11.2001	EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S		AKTR- BİLD	TRT130502F38		151.000.000	501 501
10.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38	107.000.000		501 501
14.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38		250.000.000	501 501
19.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		332.373.000	501 501
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		210.000.000	501 001
31.12.2001		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38		71.948.215	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	800.835.000.000.000		001 501
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		9.978.840.000.000	501 519
17.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		33.294.245.000.000	501 519
21.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		13.110.040.000.000	501 519
22.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16		18.146.670.000.000	501 007

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	Hesap Tipi	İÇİN KODU	GİRİŞİ (NOMİNAL)	ÇIKIŞI (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
22.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		2.249.830.000.000	501 519
22.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		7.311.185.000.000	501 519
23.05.2001	DEMİRBANK		AKTR- BİLD	TRT130502T16		369.000.000.000.000	501 501
23.05.2001	İKTİSAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		164.653.726.000.000	501 501
23.05.2001	ESKİSEHİR BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		73.000.000.000.000	501 501
24.05.2001	İKTİSAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		88.346.274.000.000	501 501
24.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		11.763.210.000.000	501 519
28.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		8.754.350.000.000	501 519
29.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	1.479.435.000.000		519 501
31.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	77.495.000.000		519 501
04.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	57.620.000.000		519 501
05.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		542.265.000.000	501 519
05.06.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT130502T16	18.146.670.000.000		007 501
07.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	1.146.790.000.000		519 501
11.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	900.970.000.000		519 501
12.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	1.147.890.000.000		519 501

TARİHİ	ÇEKME YERİ	HEMEN YERİ	HESAP TİPİ	İBAN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		816.010.000.000	501 519
18.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		655.575.000.000	501 519
19.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		721.200.000.000	501 519
21.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	149.045.000.000		519 501
22.06.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TNAM	TRT130502T16		17.631.285.000.000	501 519
25.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	5.646.725.000.000		519 501
26.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	10.327.060.000.000		519 501
28.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TNAM	TRT130502T16	3.718.820.000.000		519 501
28.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TNAM	TRT130502T16	3.768.250.000.000		519 501
02.07.2001		ETİBANK A S ES	AKTR-BİLD	TRT130502T16	2.195.700.000.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A S İNTER	AKTR-BİLD	TRT130502T16	16.202.000.000.000		501 501
02.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	2.804.710.000.000		519 501
03.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	145.700.000.000		519 501
05.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	3.718.820.000.000		519 501
06.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		444.375.000.000	501 519
10.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	5.453.405.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	ANALİZ TİPİ	BİİN KODU	GİREBİ (MİLLİYAT)	GİREBİ (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
12.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		9.829.680.000.000	501 519
13.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	9.837.630.000.000		519 501
16.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		19.510.980.000.000	501 519
16.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- YMAN	TRT130502T16		10.198.925.000.000	501 519
17.07.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT130502T16		17.937.680.000.000	501 007
19.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	4.914.840.000.000		519 501
20.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		3.721.535.000.000	501 519
23.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		305.750.000.000	501 519
24.07.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT130502T16		5.066.510.000.000	501 007
25.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	131.190.000.000		519 501
30.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	14.911.350.000.000		519 501
31.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		37.040.225.000.000	501 519
31.07.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT130502T16	23.004.190.000.000		007 501
02.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	4.783.650.000.000		519 501
03.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		2.655.685.000.000	501 519
06.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	15.104.305.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	HESAP TİPİ	İSİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
07.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	37.040.225.000.000		519 501
08.08.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		45.870.265.000.000	501 501
10.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	15.415.050.000.000		519 501
14.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		28.946.160.000.000	501 519
21.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	374.170.000.000		519 501
28.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		122.830.000.000	501 519
04.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		42.080.000.000	501 519
11.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	28.736.940.000.000		519 501
23.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		29.191.655.000.000	501 519
31.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	29.191.655.000.000		519 501
14.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		28.902.310.000.000	501 519
21.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	339.605.000.000		519 501
27.11.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		893.870.000.000	501 007
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	28.562.705.000.000		519 501
29.11.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		9.332.500.000.000	501 007
04.12.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	893.870.000.000		007 501

TARİH	GİREN YER	HELEN YER	Mevzuat	BİİN KODU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
05.12.2001	TAKASBANK DMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		19.449.345.000.000	501 007
06.12.2001	TAKASBANK DMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		375.800.000.000	501 007
12.12.2001		TAKASBANK DMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	19.449.345.000.000		007 501
13.12.2001		TAKASBANK DMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	9.708.300.000.000		007 501
25.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502T16		23.089.090.000.000	501 501
26.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502T16		6.619.230	501 501
26.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502T16		6.619.223.380.770	501 501
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	1.212.105.902.000.000		001 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAK	TRT150904T18		281.160.070.000.000	501 519
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	773.520.091.000.000		001 501
25.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	2.950.030.000.000		519 501
02.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	367.845.000.000		519 501
09.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	9.755.785.000.000		519 501
16.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	1.215.875.000.000		519 501
23.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	266.878.475.000.000		519 501
31.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		261.558.975.000.000	501 519

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	HEMEN TARİ	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
07.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	535.910.000.000		519 501
14.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	116.002.745.000.000		519 501
20.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT150904T18		50.641.940.000.000	501 519
21.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		55.753.890.000.000	501 519
22.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		44.052.865.000.000	501 519
22.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT150904T18		26.269.610.000.000	501 519
23.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		62.411.350.000.000	501 519
27.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		57.747.695.000.000	501 519
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		28.242.300.000.000	501 519
29.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	927.245.000.000		519 501
30.11.2001	EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A Ş		AKTR- BİLD	TRT150904T18		45.000.000.000.000	501 501
30.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		578.565.000.000	501 519
04.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	735.800.000.000		519 501
05.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	227.425.000.000		519 501
06.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	1.609.245.000.000		519 501

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	İHRAÇ TİMİ	İBİN KODU	GİREŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
07.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	639.510.000.000		519 501
07.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		72.046.770.000.000	501 007
10.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		48.642.795.000.000	501 007
10.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		160.000.000.000.000	501 001
11.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	1.423.965.000.000		519 501
11.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		37.708.950.000.000	501 007
12.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	3.020.410.000.000		519 501
12.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		47.553.025.000.000	501 007
13.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	210.735.000.000		519 501
13.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		101.607.750.000.000	501 007
14.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	813.255.000.000		519 501
14.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		39.913.885.000.000	501 007
19.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		124.279.995.000.000	501 007
19.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		195.532.365.000.000	501 001
20.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	26.254.840.000.000		519 501
20.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		43.118.375.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	İHRAZ TİPİ	İŞİN KODU	GİDEN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
21.12.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	161.960.655.000.000		007 501
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		900.000.000	501 001
24.12.2001		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	329.655.000.000		501 501
25.12.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	258.184.765.000.000		007 501
27.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		16.378.044.000.000	501 501
27.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		90.000.000.000.000	501 501
27.12.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	144.926.125.000.000		007 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		15.222.996.000.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		5.801.207.000.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		2.857.366.000.000	501 501
31.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		626.134.920.000.000	501 001
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		329.695.074.000.000	501 501
02.01.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		3.381.774.952.000	501 501
21.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		7.541.860.000.000	501 501
07.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		53.952.636.000.000	501 501
08.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		48.000	501 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	HESAP TİPİ	ISIN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	90.000.000.000.000		001 501
09.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		88.441.915.000.000	501 007
12.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.110.425.000.000	501 007
13.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	190.145.000.000		007 501
14.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	179.985.000.000		007 501
15.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	18.889.140.000.000		007 501
16.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.374.865.000.000	501 007
19.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		242.275.000.000	501 007
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.520.235.000.000	501 007
21.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	71.589.890.000.000		007 501
22.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		85.773.740.000	501 007
22.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		85.687.966.240.000	501 007
23.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.729.800.000.000		007 501
26.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.033.455.000.000		007 501
27.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.115.315.000.000	501 007
28.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	35.662.850.000.000		007 501

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	Mesa- Tipleri	İSİN KODU	GİREN (MİLYON TL)	GİLEN (MİLYON TL)	GİREN HAREKETİ
28.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		22.343.375.000.000	501 519
29.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		12.065.035.000.000	501 007
30.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	201.515.000.000		007 501
02.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	158.135.000.000		007 501
03.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	74.510.000.000		007 501
04.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	22.343.375.000.000		519 501
04.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.353.980.000.000	501 007
05.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	14.695.000.000		007 501
06.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.300.060.000.000		007 501
09.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	104.315.000.000		007 501
10.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	18.850.680.000.000		007 501
11.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		6.496.315.000.000	501 007
12.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	6.752.075.000.000		007 501
13.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		509.475.000.000	501 007
16.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		249.725.000.000	501 007
17.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	90.910.000.000		007 501

TARİH	KİŞİLER YERİ	ÖZEL YERİ	İŞLEME TÜRÜ	İŞİN KODU	DANIŞ (NOMİNAL)	ÖZEL (NOMİNAL)	ÖZEL HAREKETİ
18.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.368.500.000.000	501 007
19.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	460.415.000.000		007 501
28.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.370.265.000.000	501 007
24.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	766.140.000.000		007 501
25.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	24.052.100.000.000		007 501
26.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		31.380.015.000.000	501 007
26.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	66.516.085.000.000		001 501
27.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		67.013.425.000.000	501 007
30.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	18.175.000.000		007 501
01.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	131.575.000.000		007 501
02.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.588.685.000.000	501 007
09.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	10.643.035.000.000		007 501
10.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		3.315.230.000.000	501 007
17.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		6.911.765.000.000	501 007
23.05.2001		ESKİŞEHİR BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	61.131.520.000.000		501 501
23.05.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT170903T17	209.007.276.000.000		501 501

TARİHİ	GİDERİ YERİ	DELEN YERİ	MİSAL TİPİ	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
23.05.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BLD	TRT170903T17	137.884.010.000.000		501 501
24.05.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BLD	TRT170903T17	73.582.767.000.000		501 501
24.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		117.053.180.000.000	501 007
25.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		71.906.870.000.000	501 007
29.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		31.708.005.000.000	501 007
31.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		2.340.350.000.000	501 007
01.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		38.422.720.000.000	501 007
05.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BLD	TRT170903T17	31.708.005.000.000		007 501
07.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BLD	TRT170903T17	57.940.555.000.000		007 501
08.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		19.673.810.000.000	501 007
14.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		66.290.650.000.000	501 007
15.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BLD	TRT170903T17		92.618.950.000.000	501 007
18.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BLD	TRT170903T17	5.224.370.000.000		007 501
21.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BLD	TRT170903T17	119.071.625.000.000		007 501
22.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BLD	TRT170903T17	41.913.945.000.000		007 501
28.06.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BLD	TRT170903T17	103.550.660.000.000		007 501

TARİHİ	GİDERİ YERİ	GİLEN YERİ	Hesap Türü	BİNA KODU	İŞLEM (NOMİNAL)	ÖZGÜN (NOMİNAL)	DEĞER FAZLASI
29.06.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		94.110.930.000.000	501 007
02.07.2001		ETİBANK A S ES	AKTR- BİLD	TRT170903T17	277.288.539.000.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT170903T17	92.115.990.000.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT170903T17	221.397.265.000.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A S İNTER	AKTR- BİLD	TRT170903T17	375.000		501 501
03.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		28.352.710.000.000	501 519
03.07.2001		ETİBANK A S ES	AKTR- BİLD	TRT170903T17	20.253.496.687.500		501 501
06.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	300.819.890.000.000		007 501
10.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	28.352.710.000.000		519 501
20.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		38.616.425.000.000	501 007
23.07.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		58.258.971.173.530	501 501
23.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		11.036.935.000.000	501 007
24.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		29.408.835.000.000	501 519
24.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		47.357.300.000.000	501 007
27.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		76.730.035.000.000	501 007
27.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		45.600.000.000.000	501 001

TARİHİ	GİREN YERİ	GELEN YERİ	MERKEZ TİPİ	BİLGİ KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	GEPE HAREKETİ
31.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	47.357.300.000.000		007 501
31.07.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT170903T17	207.000.000.000.000		501 501
31.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	29.406.835.000.000		519 501
02.08.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		29.171.865.000.000	501 007
03.08.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	87.442.740.000.000		007 501
06.08.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	11.036.935.000.000		007 501
07.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		28.578.350.000.000	501 519
10.08.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		29.073.525.000.000	501 007
14.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		8.549.275.000.000	501 519
16.08.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	29.171.865.000.000		007 501
17.08.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	15.562.615.000.000		007 501
21.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		135.640.000.000	501 519
24.08.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		12.445.475.000.000	501 007
28.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		194.590.000.000	501 519
29.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMMAM	TRT170903T17		19.448.945.000.000	501 519
04.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.337.225.000.000	501 519

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	HESAP TİPİ	İŞİM KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
04.09.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		21.756.300.000.000	501 007
07.09.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		42.035.790.000.000	501 007
10.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		28.465.560.000.000	501 519
11.09.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	21.756.300.000.000		007 501
11.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		90.063.340.000.000	501 519
12.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		9.157.685.000.000	501 519
14.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		76.703.925.000.000	501 519
14.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		60.048.215.000.000	501 519
14.09.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		14.036.875.000.000	501 007
17.09.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	110.932.780.000.000		007 501
17.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	28.465.560.000.000		519 501
18.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		888.950	501 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		888.000.000.000.000	501 001
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	295.217.190.000.000		519 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		556.687.977.000.000	501 001
22.06.2001		ESKİŞEHİR BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	90.614.770.000.000		501 501

TARİHİ	GİZEM YERİ	GİZLEM YERİ	İŞLEM YERİ	İŞİN KODU	GİZLEM (MİLYAR TL)	GİZLEM (MİLYAR TL)	GİZLEM HAREKETİ
25.06.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT240402T14	21.900.000.000.000		501 501
25.06.2001		ESKİSEHİR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	30.204.924.000.000		501 501
25.06.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT240402T14	3.700.000.000.000		501 501
25.06.2001		ESKİSEHİR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	2.416.794.000.000		501 501
26.06.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT240402T14	36.500.000.000.000		501 501
26.06.2001		ESKİSEHİR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	96.655.796.000.000		501 501
27.06.2001		ESKİSEHİR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	18.122.954.000.000		501 501
28.06.2001		ESKİSEHİR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	24.163.939.000.000		501 501
29.06.2001		ESKİSEHİR BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	32.621.318.000.000		501 501
29.06.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT240402T14	4.870.000.000.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A S ES	AKTR-BİLD	TRT240402T14	215.678.135.000.000		501 501
02.07.2001		ETİBANK A S İTER	AKTR-BİLD	TRT240402T14	221.546.135.000.000		501 501
05.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		75.200.000.000.000	501 007
06.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		212.499.440.000.000	501 007
10.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT240402T14	3.500.000.000.000		007 501
10.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT240402T14		3.500.000.000.000	501 007

TARİHİ	GİVEN YERİ	ALLEN YERİ	Mevduat Türü	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
12.07.2001		İS BANKASI	AKTR-BİLD	TRT240402T14	75.200.000.000.000		007 501
13.07.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR-BİLD	TRT240402T14	167.193.685.000.000		007 501
20.07.2001		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR-BİLD	TRT240402T14	45.263.795.000.000		007 501
31.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT240402T14		798.994.325.000.000	501 001
27.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT260702F31	152.601.740		001 501
27.07.2001	YAPI VE KREDİ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT260702F31		152.601.740	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261004F26	67.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261004F26		14.804.971	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261004F26		72.195.029	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261005F25	67.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261005F25		14.804.971	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261005F25		72.195.029	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261103F18	325.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261103F18		148.266.667	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261103F18		176.733.333	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261103F26	67.000.000		001 501

TARİH	GİDEN YER	BELEN YER	Hesap Tipi	İŞİN KODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKIŞ (MİLLİYAT)	GRİPO HAREKETİ
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261103F26		14.804.971	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261103F26		72.195.029	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261104F25	87.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261104F25		14.804.971	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261104F25		72.195.029	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261203F17	106.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261203F17		106.000.000	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261203F25	87.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261203F25		14.804.971	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261203F25		72.195.029	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261205F23	5.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261205F23		5.000.000	501 501

Ek Tablo:19 TMSF Tarafından Bildirilen Ulusal Bank A.Ş. DİBS Hareketleri

İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
02.03.2001	TRT170903T17	TL	217.854.000		TMSFDEN GELEN
22.03.2001	TRT170903T17	TL	200.000.000		TMSFDEN GELEN
18.04.2001	TRT170903T17	TL		-417.854.000	SÜMERBANKA GİDEN

Ek Tablo:20 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Ulusal Bank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	DELEN YER	İşlem Tipi	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	217.854.000.000.000		001 501
02.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		187.353.995.000.000	501 519
12.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		7.997.316.000.000	501 519
13.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	102.565.000.000		519 501
14.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	400.486.000.000		519 501
15.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		421.070.000.000	501 519
16.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	8.689.795.000.000		519 501
19.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	4.663.230.000.000		519 501
20.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		13.089.785.000.000	501 519
22.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		28.461.650.000.000	501 519
22.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	200.000.000.000.000		001 501
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		73.400.580.000.000	501 519
26.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	39.442.476.000.000		519 501

TARİHİ	ALINAN YER	BİLELEN YER	Menkul Tipleri	ISIM KODU	GARANTİ (MİLYON TL)	ÇIKAN (MİLYON TL)	DEPO FAREKETİ
27.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	13.089.785.000.000		519 501
29.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.693.860.000.000		519 501
30.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.140.625.000.000		519 501
02.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		4.298.895.000.000	501 519
05.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	46.875.000.000		519 501
09.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.469.180.000.000		519 501
13.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		4.789.065.000.000	501 519
16.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.384.175.000.000	501 519
19.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		17.566.105.000.000	501 519
20.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	524.110.000.000		519 501
24.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		11.758.815.000.000	501 519
26.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	519.435.000.000		519 501
27.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		8.241.860.000.000	501 519
30.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.365.460.000.000		519 501
01.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		13.890.335.000.000	501 519
03.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17	43.765.585.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	KURUM TİCİ	İSİN KODU	GİREN MİLLİYAT	ÇIKAN MİLLİYAT	DEPO HAREKETİ
04.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMM	TRT170903T17	34.265.005.000.000		519 501
04.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMM	TRT170903T17	17.484.250.000.000		519 501
07.05.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		97.365.050.000.000	501 501
07.05.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKB	TRT170903T17		118.700.000.000.000	540

Ek Tablo : 21 TMSF Tarafından Bildirilen Sümerbank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	14.05.2001	TRT130502T16	TL	995.186.000		TMSF GELEN
2	30.05.2001	TRT130502T16	TL		-41.038.054	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
3	17.05.2001	TRT130502T16	TL		-103.361.230	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
4	23.05.2001	TRT130502T16	TL		-108.000.000	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
5	30.05.2001	TRT130502T16	TL		-108.061.860	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
6	18.05.2001	TRT130502T16	TL		-151.748.080	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
7	29.05.2001	TRT130502T16	TL		-158.000.000	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
8	22.05.2001	TRT130502T16	TL		-166.900.000	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
9	21.05.2001	TRT130502T16	TL		-199.114.630	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
10	30.05.2001	TRT130502T16	TL	41.038.054		DEMİRBANKTAN GELEN
11	14.05.2001	TRT130502F20	USD	676.348.000		TMSF'DEN GELEN
12	13.08.2001	TRT130502F20	USD		-526.348.000	KENTBANK'A GİDEN
13	14.08.2001	TRT130502F20	USD		-8.882.000	İKTİSAT'A GİDEN
14	27.08.2001	TRT130502F20	USD		-8.502.656	KENTBANK'A GİDEN
15	31.08.2001	TRT130502F20	USD		-42.423.029	KENTBANK'A GİDEN
16	31.08.2001	TRT130502F20	USD		-6.841.446	ETİBANK'A GİDEN
17	07.09.2001	TRT130502F20	USD		-249.941	KENTBANK'A GİDEN
18	17.09.2001	TRT130502F20	USD	4.181.364		KENTBANK'TAN GELEN
19	20.09.2001	TRT130502F20	USD		-8.706.710	KENTBANK'A GİDEN
20	20.09.2001	TRT130502F20	USD		-1.008.223	KENTBANK'A GİDEN
21	05.10.2001	TRT130502F20	USD	1.008.223		KENTBANK'TAN GELEN
22	26.10.2001	TRT130502F20	USD		-197.529	KENTBANK'A GİDEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
23	26.10.2001	TRT130502F20	USD			SATIŞ SONRASINDA SÖMERBANKTA KALAN
24	14.05.2001	TRT130502F38	EURO	885.930.000		TMSF'DEN GELEN
25	13.08.2001	TRT130502F38	EURO		-539.145.800	KENTBANK'A GİDEN
26	13.08.2001	TRT130502F38	EURO		-281.784.200	ETİBANK'A GİDEN
27	17.09.2001	TRT130502F38	EURO		-580.635	KENTBANK'A GİDEN
28	05.10.2001	TRT130502F38	EURO	1.346.793		KENTBANK GELEN
29	05.10.2001	TRT130502F38	EURO		-238.920	ETİBANK'A GİDEN
30	05.10.2001	TRT130502F38	EURO		-753.758	KENTBANK'A GİDEN
31	11.10.2001	TRT130502F38	EURO		-635.846	KENTBANK'A GİDEN
32	11.10.2001	TRT130502F38	EURO			SATIŞ SONRASINDA SÖMERBANKTA KALAN
33	02.03.2001	TRT170903T17	TL	50.000.000		TMSF'DEN GELEN
34	26.01.2001	TRT170903T17	TL	115.846.964		EGEBANK GELEN
35	26.12.2001	TRT170903T17	TL	171.258.777		YAŞARBANK GELEN
36	18.04.2001	TRT170903T17	TL	217.854.000		ULLUSALBANK GELEN
37	18.04.2001	TRT170903T17	TL	200.000.000		ULLUSALBANK GELEN
38	26.01.2001	TRT170903T17	TL	177.550.931		YURT BANK GELEN
39	30.05.2001	TRT170903T17	TL		-34.125.368	DEMİRBANK GİDEN
40	13.08.2001	TRT170903T17	TL		-322.517.920	KENTBANK'A GİDEN
41	14.08.2001	TRT170903T17	TL		-575.497.264	DEMİRBANK GİDEN
42	21.08.2001	TRT170903T17	TL		-370.121	DEMİRBANK GİDEN
43	07.12.2000	TRT041205F11	USD	232.907.000		TMSF'DEN GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
44	26.01.2001	TRT041205F11	USD	474.960.000		EGEBANK GELEN
45	26.12.2001	TRT041205F11	USD	900.664.000		YAŞARBANK GELEN
46	26.01.2001	TRT041205F11	USD	19.000.000		YURT BANK GELEN
47	09.08.2001	TRT041205F11	USD		-85.000.000	KENTBANK GİDEN
48	09.08.2001	TRT041205F11	USD		-15.000.000	ETİBANK GİDEN
49	13.06.2001	TRT041205F11	USD		-889.833.177	KENTBANK'A GİDEN
50	15.08.2001	TRT041205F11	USD		-105.437.539	KENTBANK'A GİDEN
51	17.08.2001	TRT041205F11	USD		-32.501.721	KENTBANK'A GİDEN
52	21.08.2001	TRT041205F11	USD		-74.909.931	DEMİR BANK'A GİDEN
53	31.08.2001	TRT041205F11	USD		-14.391.145	KENTBANK'A GİDEN
54	10.09.2001	TRT041205F11	USD		-4.880.728	KENTBANK'A GİDEN
55	17.09.2001	TRT041205F11	USD		-317.757	KENTBANK'A GİDEN
56	08.10.2001	TRT041205F11	USD		-827.790	ETİBANK'A GİDEN
57	05.10.2001	TRT041205F11	USD		-4.344.669	KENTBANK'A GİDEN
58	05.10.2001	TRT041205F11	USD			SATIŞ SONRASINDA SÖMERSBANK'TA KALAN
59	26.12.2001	TRB240402T14	TL	258.158.970		YAŞARBANK GELEN
60	26.01.2001	TRB240402T14	TL	267.643.890		YURT BANK GELEN
61	26.01.2001	TRB240402T14	TL	174.630.070		EGEBANK GELEN
62	27.07.2001	TRB240402T14	TL		-700.432.930	ERKEN İTFA

Ek Tablo : 22 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Sümerbank A.Ş. DİBS Hareketleri

TARİH	GİREN YER	ÇIKAN YER	MERKEZ TİPİ	TEH HESAP	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
07.12.2000		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	232.907.000		503 501
08.12.2008	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		30.000.000	501 007
14.12.2000	DEMİRBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		30.000.000	501 501
12.01.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	30.000.000		501 501
08.02.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		6.000.000	501 007
16.02.2001	YAPI VE KREDİ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		400.000	501 501
16.02.2001	YAPI VE KREDİ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		4.100.000	501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT041205F11	46.200.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S YURT	AKTR- BİLD	TRT041205F11	19.000.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT041205F11	44.000.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT041205F11	251.160.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT041205F11	116.000.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT041205F11	115.300.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT041205F11	131.264.000		501 501
20.02.2001	DISBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		146.600.000	501 501

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKIŞ (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
22.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		40.000.000	501 007
22.02.2001		DISBANK	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	146.600.000		501 501
27.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	40.000.000		007 501
03.05.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	207.700.000		007 501
19.07.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	100.000.000		007 501
09.08.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		15.000.000	501 501
09.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		85.000.000	501 501
13.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		55.931.000	501 501
13.08.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT- OKUB	TRTD41205F11		850.000.000	540
12.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		21.644.000	501 501
15.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		57.932.000	501 501
17.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		32.265.437	501 501
21.08.2001	DEMİRBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		74.909.931	501 501
31.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		9.430.792	501 501
31.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		4.826.798	501 501
31.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		220.138	501 501

YARSA	GÖREN YER	SELEN YER	Mesai Tipleri	İÇM KODU	GİREBİ (NOMİNAL)	ÇIKAR (NOMİNAL)	DİŞİ HAKKİ
06.09.2001		YAPI VE KREDİ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD4120SF11	4.500.000		501 501
10.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD4120SF11		4.880.728	501 501
11.09.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRTD4120SF11		2.340	501 501
12.09.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRTD4120SF12	2.340		501 501
17.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD4120SF11		317.757	501 501
08.10.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRTD4120SF11		827.750	501 501
08.10.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRTD4120SF11		4.344.669	501 501
26.10.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRTD4120SF11	86.583		501 501
11.01.2002	OYAK BANK A S		AKTR- BİLD	TRTD4120SF11		86.583	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	676.348.000		001 501
19.07.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		84.900.000	501 007
13.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		526.348.000	501 501
14.08.2001	İKTİSAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		8.882.000	501 501
16.08.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	84.900.000		007 501
27.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		8.502.656	501 501
31.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		42.423.029	501 501

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	İşlem Tipi	İBİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
31.08.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F20		5.841.446	501 501
06.09.2001	YAPI VE KREDİ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		4.765.000	501 501
07.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		249.941	501 501
11.09.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F20		1.832	501 501
12.09.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	1.832		501 501
14.09.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F20	4.181.364		501 501
20.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		8.706.710	501 501
24.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		1.008.223	501 501
05.10.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F20	1.008.223		501 501
26.10.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F20		197.529	501 501
21.12.2001	CİTİBANK N A		AKTR- BİLD	TRT130502F20		60.000.000	501 501
11.01.2002	OYAK BANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F20		13.613.853	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	885.930.000		001 501
13.08.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		885.930.000	501 501
13.08.2001	ETİBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F38		281.784.200	501 501

TARİH	GİREN YER	GALEN YER	HESAP TİPİ	IBAN KODU	DEĞERİ (NOMİNAL)	CIKAN (NOMİNAL)	EMİD FAZANETİ
13.08.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38	65.000.000		501 501
13.08.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38	281.784.200		501 501
17.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		583.436	501 501
18.09.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38	2.801		501 501
05.10.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38	1.346.793		501 501
08.10.2001	ETIBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F38		238.090	501 501
08.10.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		748.234	501 501
09.10.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		4.424	501 501
09.10.2001	ETIBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F38		830	501 501
11.10.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		635.848	501 501
11.01.2002	OYAK BANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F38		64.137.634	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	995.106.000.000.000		001 501
14.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		120.100.000.000.000	501 519
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		5.987.305.000.000	501 519
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		315.331.500.000.000	501 519
16.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		215.103.020.000.000	501 519

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	Para Türü	İGN KODU	DÖNEM (NOMİNAL)	CIKAR (NOMİNAL)	DİPÜ HAREKETİ
17.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		103.361.230.000.000	501 519
18.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		151.748.000.000.000	501 519
21.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		79.014.830.000.000	501 519
22.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		3.246.945.000.000	501 519
23.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		448.490.000.000	501 519
29.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		334.250.000.000	501 519
30.05.2001		DEMIRBANK	AKTR-BİLD	TRT130502T16	41.038.054.000.000		501 501
30.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		41.548.404.000.000	501 519
19.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		43.729.230.000.000	501 519
19.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		21.864.615.000.000	501 519
19.02.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR-BİLD	TRT170903T17	109.323.075.000.000		501 501
19.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT170903T17		43.729.230.000.000	501 519
19.02.2001	SUMERBANK A S YURT		AKTR-BİLD	TRT170903T17		4.510.050.000.000	501 501
19.02.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR-BİLD	TRT170903T17		402.795.000.000	501 501
19.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT170903T17	4.912.755.000.000		007 501
20.02.2001	SUMERBANK A S YURT		AKTR-BİLD	TRT170903T17		3.583.725.000.000	501 501

TARİH	GİREN YER	ÇIKAN YER	MİSAL TİPİ	İŞİMLİKİDİ	GİREBİLİ (MİLYON TL)	ÇIKAN (MİLYON TL)	DEĞİŞİM HAREKETİ
20.02.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.281.485.000.000	501 501
20.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.068.220.000.000		007 501
22.02.2001	SUMERBANK A S YURT		AKTR- BİLD	TRT170903T17		548.700.000.000	501 501
22.02.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.670.315.000.000	501 501
23.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	270.290.390.000.000		007 501
23.02.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		111.585.185.000.000	501 501
23.02.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		156.286.190.000.000	501 501
23.02.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17	156.286.190.000.000		501 501
23.02.2001	SUMERBANK A S YURT		AKTR- BİLD	TRT170903T17		156.286.190.000.000	501 501
24.02.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.000.000		519 501
26.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		155.016.910.000.000	501 519
26.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	155.020.000.000.000		007 501
27.02.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	6.055.000.000		519 501
28.02.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	226.665.000.000		519 501
01.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	6.645.000.000		519 501
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	50.000.000.000.000		001 501

YASAR	GİDEN YER	GELİR YERİ	Banka TİM	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
02.03.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.300.000.000.000	501 501
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	646.495.000.000		519 501
02.03.2001	SUMERBANK A S EGE		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.700.000.000.000	501 501
12.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	591.390.000.000		519 501
13.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		44.822.250.000.000	501 519
14.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	631.065.000.000		519 501
16.03.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT170903T17	115.800.000.000.000		501 501
16.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		114.605.250.000.000	501 519
21.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	367.630.000.000		519 501
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.415.020.000.000	501 519
26.03.2001		SUMERBANK A S YURT	AKTR- BİLD	TRT170903T17	248.205.875.000		501 501
26.03.2001		SUMERBANK A S YURT	AKTR- BİLD	TRT170903T17	22.282.725.000.000		501 501
28.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	110.062.600.000.000		519 501
30.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		133.389.610.000.000	501 519
30.03.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.000.000.000.000		501 501
30.03.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.000.000.000.000		501 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevduat Tipi	İŞLEM KODU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEĞİŞİM HAREKETİ
04.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	1.318.065.000.000		519 501
09.04.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR-BİLD	TRT170903T17	51.000.000.000.000		501 501
13.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	6.500.350.000.000		519 501
18.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	121.085.000.000		519 502
20.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	22.367.355.000.000		519 501
24.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		35.130.860.000.000	501 519
25.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	374.035.000.000		519 501
27.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	267.085.000.000		519 501
02.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		3.343.855.000.000	501 519
04.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	7.837.870.000.000		519 501
07.05.2001		ULUSAL BANK T A S	AKTR-BİLD	TKT170903T17	97.365.050.000.000		501 501
07.05.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT-DKAB	TRT170903T17	118.700.000.000.000		540
08.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TKT170903T17		148.690.395.000.000	501 519
08.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	145.831.070.000.000		519 501
09.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		128.797.845.000.000	501 519
11.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	225.750.000.000		519 501

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	Hesap Tipi	İBANKODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DİŞİNDEN HESAPKESİTİ
11.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	31.817.515.000.000		519 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	24.340.365.000.000		519 501
15.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	184.821.255.000.000		519 501
16.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	326.950.000.000.000		519 501
25.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	212.211.470.000.000		519 501
25.05.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT170903T17	4.982.666.750.000		501 501
30.05.2001	DEMİR BANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		34.125.368.000.000	501 501
13.08.2001	KENT BANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		113.182.304.625.000	501 501
13.08.2001	KENT BANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		209.335.620.000.000	501 501
13.08.2001		KENT BANK	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.000.000		501 501
14.08.2001	DEMİR BANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		575.487.264.000.000	501 501
21.08.2001	DEMİR BANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		370.121.000.000	501 501
19.02.2001		TAKAS BANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	90.190.320.000.000		007 501
19.02.2001		SUMERBANK A S YURT	AKTR- BİLD	TRT240402T14	40.900.000.000.000		501 501
19.02.2001		SUMERBANK A S YURT	AKTR- BİLD	TRT240402T14	6.600.000.000.000		501 501
19.02.2001	SUMERBANK A S YASAR		AKTR- BİLD	TRT240402T14		90.190.320.000.000	501 501

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	İŞLEM TİPİ	İBFT KODU	İŞLEM (MİLLİYAT)	GİREN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
20.02.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	9.828.320.000.000		501 501
20.02.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		9.828.320.000.000	501 007
22.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	106.090.000.000.000		007 501
22.02.2001	SUMERBANK A S YASAR		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		106.090.000.000.000	501 501
22.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT24040ZT14		48.658.710.000.000	901 519
26.02.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	43.700.000.000.000		007 501
26.02.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	21.000.000.000.000		501 501
26.02.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		64.969.525.000.000	501 519
27.02.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	2.830.000.000		519 501
28.02.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	21.840.000.000		519 501
01.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	10.080.000.000		519 501
02.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT24040ZT14		11.555.000.000	501 519
12.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	159.715.000.000		519 501
15.03.2001		ALTERNATİF BANK	SATS- TMAM	TRT24040ZT14	2.074.500.000.000		501 501
15.03.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT24040ZT14	48.500.000.000.000		501 501
15.03.2001		ALTERNATİF BANK	SATS- TMAM	TRT24040ZT14	18.670.500.000.000		501 501

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	İŞLEŞİM TÜRÜ	İŞLEM KODU	GİREBİR (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	BİMPD HAREKETİ
15.03.2001		ALTERNATİF BANK	SATS- TİAM	TRT240402T14	20.745.000.000.000		501 501
19.03.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT240402T14	37.000.000.000.000		501 501
19.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		38.574.900.000.000	501 007
19.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	345.005.000.000		519 501
20.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	2.674.900.000.000		007 501
21.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	34.055.885.000.000		007 501
21.03.2001		SUMERBANK A S EGE	AKTR- BİLD	TRT240402T14	33.982.560.000.000		501 501
21.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİAM	TRT240402T14		40.757.715.000.000	501 519
22.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	12.006.365.000.000		007 501
22.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİAM	TRT240402T14		32.474.370.000.000	501 519
22.03.2001	ALTERNATİF BANK		SATS- TİAM	TRT240402T14		41.490.000.000.000	501 501
23.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT240402T14	44.855.070.000.000		007 501
23.03.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT240402T14	44.000.000.000.000		501 501
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİAM	TRT240402T14		47.323.790.000.000	501 519
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİAM	TRT240402T14		27.042.165.000.000	501 519
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİAM	TRT240402T14		27.042.165.000.000	501 519

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	İşlemler Tipleri	İBİN KODU	GELİRİ (MİLLİYAT)	GİRAH (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
26.03.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT240402T14	35.437.715.000.000		501 501
26.03.2001		SUMERBANK A S YURT	AKTR- BİLD	TRT240402T14	26.943.890.000.000		501 501
26.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		96.519.890.000.000	501 519
27.03.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT240402T14	20.749.375.000.000		501 501
27.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		50.359.575.000.000	501 519
28.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		113.782.260.000.000	501 519
28.03.2001		SUMERBANK A S YASAR	AKTR- BİLD	TRT240402T14	115.571.880.000.000		501 501
29.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	106.080.000.000		519 501
30.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.900.160.000.000	501 519
02.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	380.940.000.000		519 501
04.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	89.290.000.000		519 501
09.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	2.439.945.000.000		519 501
10.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	186.050.000.000		519 501
11.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.044.220.000.000	501 519
12.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		460.785.000.000	501 519
13.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	244.840.000.000		519 501

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİRİŞ (MİLYON TL)	ÇIKIŞ (MİLYON TL)	DEPO HAREKETİ
16.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	17.719.285.000.000		519 501
17.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		8.631.555.000.000	501 519
18.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	13.381.920.000.000		519 501
19.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	471.330.000.000		519 501
24.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	326.410.000.000		519 501
25.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	192.770.000.000		519 501
27.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	255.695.000.000		519 501
01.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	2.564.995.000.000		519 501
02.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		768.795.000.000	501 519
03.05.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	147.500.000.000.000		007 501
03.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		3.310.775.000.000	501 519
04.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		80.708.800.000.000	501 519
07.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		45.462.810.000.000	501 519
07.05.2001	SUPERBANK A S KAPITAL		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.200.000.000	501 501
07.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.200.000.000		003 501
07.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		1.200.000.000	501 003

TARİHİ	GİREN YER	GELEN YER	Mesaİ TİPİ	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
08.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		41.428.290.000.000	501 519
10.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	35.666.520.000.000		519 501
11.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	18.351.655.000.000		519 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	22.731.405.000.000		519 501
15.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	184.338.595.000.000		519 501
16.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	144.689.010.000.000		519 501
18.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	165.164.890.000.000		519 501
21.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	22.731.405.000.000		519 501
22.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	104.193.430.000.000		519 501
22.05.2001		SUMERBANK A 5 YASAR	AKTR- BİLD	TRT240402T14	130.070.000.000		501 501
19.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT240402T14	1.200.000.000		003 501
31.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		700.432.930.000.000	501 001

Ek Tablo:23 TMSF Tarafından Bildirilen Demirbank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	14.05.2001	TRT130502T16	TL	1.487.865.000		TMSFDEN GELEN
2	24.05.2001	TRT130502T16	TL		-46.219.600	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
3	29.05.2001	TRT130502T16	TL		-46.701.005	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
4	22.05.2001	TRT130502T16	TL		-61.011.019	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
5	23.05.2001	TRT130502T16	TL		-106.075.790	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
6	28.05.2001	TRT130502T16	TL		-135.108.850	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
7	25.05.2001	TRT130502T16	TL		-187.866.930	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
8	18.05.2001	TRT130502T16	TL		-247.954.400	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
9	17.05.2001	TRT130502T16	TL		-254.427.640	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
10	21.05.2001	TRT130502T16	TL		-729.430.555	API DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
11	23.05.2001	TRT130502T16	TL	369.000.000		ETİBANKTAN GELEN
12	30.05.2001	TRT130502T16	TL		-41.038.054	SÜMERBANKA GİDEN
13	26.10.2001	TRT130502T16	TL		-1.031.161	BAYINDIRBANKA GİDEN
14	14.05.2001	TRT130502F20	USD	290.687.000		TMSFDEN GELEN
15	14.05.2001	TRT130502F20	USD		-40.000.000	CITIBANKA SATILAN
16	14.05.2001	TRT130502F20	USD			SATIŞ SONRASI DEMİRBANK'TA KALAN
17	14.05.2001	TRT130502F38	EURO	61.833.000		TMSFDEN GELEN
18	26.10.2001	TRT130502F38	EURO		-61.833.000	BAYINDIRBANKA GİDEN
19	02.03.2001	TRT170903T17	TL	40.000.000		TMSFDEN GELEN
20	29.03.2001	TRT170903T17	TL	350.000.000		TMSFDEN GELEN
21	24.04.2001	TRT170903T17	TL	500.000.000		TMSFDEN GELEN
22	23.05.2001	TRT170903T17	TL		-309.007.276	ETİBANKA GİDEN
23	30.05.2001	TRT170903T17	TL	34.125.368		SÜMERBANKTAN GELEN
24	14.08.2001	TRT170903T17	TL	575.497.264		SÜMERBANKTAN GELEN
25	27.07.2001	TRT170903T17	TL		-45.600.000	ERKEN İTFA
26	31.07.2001	TRT170903T17	TL		-207.000.000	ETİBANKA GİDEN
27	21.08.2001	TRT170903T17	TL	370.116		SÜMERBANKTAN GELEN
28	18.09.2001	TRT170903T17	TL		-938.385.472	ERKEN İTFA

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
29	18.09.2001	TRT150904T18	TL	1.280.881.272		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
30	25.09.2001	TRT150904T18	TL		-100.000.000	EGSBANK GİDEN
31	24.10.2001	TRT150904T18	TL		-4.700.000	SİTEBANK GİDEN
32	25.10.2001	TRT150904T18	TL		-1.176.181.272	BAYINDIRBANK GİDEN
33	12.03.2001	TRT041205F11	USD	239.000.000		TMSFDEN GELEN
34	21.08.2001	TRT041205F11	USD	74.909.931		SÜMERBANKTAN GELEN
35	19.03.2001	TRT041205F11	USD	160.000.000		TMSF GELEN
36	26.10.2001	TRT041205F11	USD		-224.596.931	BAYINDIRBANK'A GİDEN
37	26.10.2001	TRT041205F11	USD			SATIŞ SONRASI DEMİRBANK'TA KALAN
38	27.07.2001	TRT260702F31	EURO	51.932.284		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
39	27.07.2001	TRT260702F31	EURO		-51.932.284	YKB'YE SATILAN

Ek Tablo : 24 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Demirbank A.Ş. DİBS Hareketleri

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	Mevzu Tipi	İŞİN KODU	GİRİŞ (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
13.12.2000		EGEBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	29.262.500		501 501
13.12.2000		T TUTUNCULAR B YASARBANK A Ş	AKTR- BİLD	TRT041205F11	36.578.104		501 501
13.12.2000		T TİCARET BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	35.250.000		501 501
14.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		42.000.000	501 007
14.12.2000		SUMERBANK A Ş	AKTR- BİLD	TRT041205F11	30.000.000		501 501
14.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		29.610.001	501 007
14.12.2000		İTERBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	43.830.750		501 501
15.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		18.910.000	501 007
21.12.2000	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		25.400.000	501 007
11.01.2001		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	115.920.000		007 501
12.01.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		35.250.000	501 501
12.01.2001	SUMERBANK A Ş		AKTR- BİLD	TRT041205F11		30.000.000	501 501
12.01.2001	T TUTUNCULAR B YASARBANK A Ş		AKTR- BİLD	TRT041205F11		36.578.104	501 501
12.01.2001	EGEBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		29.262.500	501 501
12.01.2001	İTERBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		43.830.750	501 501
12.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	239.000.000		001 501
20.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	160.000.000		001 501
14.05.2001	TAKASBANK İMKB A Ş		AKTR- BİLD	TRT041205F11		215.200.000	501 007
25.07.2001		TAKASBANK İMKB A Ş	AKTR- BİLD	TRT041205F11	25.200.000		007 501

TARİHİ	GİDEN YERİ	GİLEN YERİ	MERKEZ TİPİ	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DİĞER HAREKETİ
21.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11	74.909.931		501 501
29.08.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11	100.000.000		007 501
18.09.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11	90.000.000		007 501
26.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		224.596.931	501 501
31.10.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT041205F11		2.000.000	501 007
01.11.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11	2.000.000		007 501
09.11.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		20.000.000	501 007
14.11.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT041205F11		4.060.000	501 007
06.02.2002	TAKASBANK İMKB A S	HSBC BANK A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11		750.000	501 007
07.02.2002	İS BANKASI	HSBC BANK A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11		7.000.000	501 007
08.02.2002	TAKASBANK İMKB A S	HSBC BANK A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11		1.500.000	501 007
14.02.2002	TAKASBANK İMKB A S	HSBC BANK A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11		9.500.000	501 007
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	290.687.000		001 501
23.05.2001	CITIBANK N A		AKTR- BİLD	TRT130502F20		25.000.000	501 501
25.05.2001	CITIBANK N A		AKTR- BİLD	TRT130502F20		15.000.000	501 501
19.11.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502F20		2.500.000	501 007
20.11.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	2.500.000		007 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	61.833.000		001 501
26.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		61.833.000	501 501

TARİHİ	GİDEN YERİ	GELEN YERİ	Hesap Tipi	İBAN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	1.487.865.000.000.000		001 501
14.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		712.100.000.000.000	501 519
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		123.737.600.000.000	501 519
16.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		209.127.930.000.000	501 519
16.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	77.676.085.000.000		519 501
17.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		254.427.640.000.000	501 519
18.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		247.894.400.000.000	501 519
21.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		17.330.555.000.000	501 519
22.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	857.825.000.000		519 501
23.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		1.511.825.000.000	501 519
23.05.2001		ETİBANK	AKTR- BİLD	TRT130502T16	369.000.000.000.000		501 501
24.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		46.219.600.000.000	501 519
25.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		187.866.930.000.000	501 519
28.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502T16		135.108.850.000.000	501 519
29.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	15.167.835.000.000		519 501
30.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502T16	26.887.880.000.000		519 501
30.05.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		41.038.054.000.000	501 501
26.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT130502T16		1.031.161.000.000	501 501
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	554.629.470.000.000		001 501

TARİH	GİDEN YER	GELEN YER	MERKEZ TİPİ	İBAN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	BEP HAREKETİ
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	726.251.002.000.000		001 501
25.09.2001	EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		100.000.000.000.000	501 501
24.10.2001	SİTEBANK A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		4.700.000.000.000	501 501
25.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		110.000.000.000.000	501 501
26.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		566.181.272.000.000	501 501
26.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		80.439.000.000.000	501 501
26.10.2001	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		419.561.000.000.000	501 501
13.12.2000		ESKİŞEHİR BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	25.317.000.000.000		501 501
19.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		21.964.920.000.000	501 519
25.12.2000		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKAB	TRT170903T17	5.000.000		501
04.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	21.964.915.000.000		519 501
04.01.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		21.699.160.000.000	501 519
05.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT170903T17	21.699.160.000.000		519 501
12.01.2001	ESKİŞEHİR BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		25.317.000.000.000	501 501
02.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	40.000.000.000.000		001 501
02.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		39.832.280.000.000	501 519
12.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	309.000.000.000		519 501
19.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	116.990.000.000		519 501
22.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	350.000.000.000.000		001 501

TARİH	GİREN YERİ	GİLEN YERİ	MAMA TİPİ	İBİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİKAN (NOMİNAL)	GİNEÇ MATEHERETİ
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRTL70903T17		113.652.505.000.000	501 519
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRTL70903T17		118.388.030.000.000	501 519
23.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRTL70903T17		118.388.030.000.000	501 519
26.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	87.135.000.000		519 501
30.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	29.758.735.000.000		519 501
02.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	123.060.000.000		519 501
06.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	528.535.000.000		519 501
09.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL70903T17		30.520.170.000.000	501 519
13.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	288.030.000.000		519 501
16.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	27.455.000.000		519 501
20.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	210.490.000.000		519 501
24.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	219.800.000.000		519 501
24.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	500.000.000.000.000		001 501
27.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL70903T17		300.758.685.000.000	501 519
30.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	223.970.000.000		519 501
04.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	21.310.000.000		519 501
07.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	37.730.000.000		519 501
08.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	354.645.000.000		519 501
11.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL70903T17	12.113.900.000.000		519 501

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	MİSAL Tipi	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİLEN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		12.498.265.000.000	501 519
18.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	319.621.465.000.000		519 501
21.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	38.906.860.000.000		519 501
22.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	212.365.000.000		519 501
23.05.2001	ETİBANK A 5		AKTR- BİLD	TRT170903T17		309.007.276.000.000	501 501
25.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	488.644.785.000.000		519 501
26.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	12.498.265.000.000		519 501
30.05.2001		SUMERBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	34.125.368.000.000		501 501
05.06.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	29.733.360.000.000		519 501
27.07.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		45.600.000.000.000	501 001
31.07.2001	ETİBANK A 5		AKTR- BİLD	TRT170903T17		207.000.000.000.000	501 501
14.08.2001		SUMERBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	575.497.264.000.000		501 501
21.08.2001		SUMERBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	370.121.000.000		501 501
11.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		532.058.790.000.000	501 519
17.09.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.000.000	501 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		406.326.682.000.000	501 001
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	532.058.790.000.000		519 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		532.058.790.000.000	501 001
13.12.2000		YURT BANK A 5	AKTR- BİLD	TRT240402T14	52.835.000.000.000		504 501

TARİHİ	GİREN YER	ÇIKIŞ YERİ	Menkul Tipli	ISIM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	EMİYO MAREKETİ
13.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT240402T14		48.714.860.000.000	501 519
18.12.2000		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKAB	TRT240402T14	71.085.000.000		501
21.12.2000		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKAB	TRT240402T14	48.643.775.000.000		501
22.12.2000	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT240402T14		52.644.250.000.000	501 519
03.01.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT- DKAB	TRT240402T14	199.570.000.000		501
09.01.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS- TMAM	TRT240402T14	52.494.680.000.000		519 501
12.01.2001	YURTBAK A S		AKTR- BİLD	TRT240402T14		52.835.000.000.000	501 501
27.07.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT260702F31	158.878.260		001 501
27.07.2001	YAPI VE KREDİ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT260702F31		153.047.428	501 501
27.07.2001	YAPI VE KREDİ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT260702F31		5.830.832	501 501

Ek Tablo:25 TMSF Tarafından Bildirilen İksat Bankası A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇINLAMA
1	14.05.2001	TRT130502T16	TL	510.494.000		TMSFDEN GELEN
2	17.05.2001	TRT130502T16	TL		-99.631.480	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
3	18.05.2001	TRT130502T16	TL		-36.732.955	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
4	21.05.2001	TRT130502T16	TL		-341.000.000	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
5	22.05.2001	TRT130502T16	TL		-73.129.565	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
6	23.05.2001	TRT130502T16	TL	110.000.000		İNTERBANK GELEN
7	23.05.2001	TRT130502T16	TL	164.653.726		ETİBANK GELEN
8	23.05.2001	TRT130502T16	TL		-274.653.726	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
9	24.05.2001	TRT130502T16	TL	86.346.274		ETİBANK'TAN GELEN
10	24.05.2001	TRT130502T16	TL		-60.200.565	APİ DÖN.KARŞILIĞI VERİLEN
11	08.04.2002	TRT130502T16	TL		-28.145.709	BAYINDIRBANK GİDEN
12	14.05.2001	TRT130502F20	USD	464.421.000		TMSFDEN GELEN
13	14.08.2001	TRT130502F20	USD	8.882.000		SÜMERBANK'TAN GELEN
14	03.12.2001	TRT130502F20	USD		-106.540.000	ERKEN İTFA
15	27.11.2001	TRT130502F20	USD		-366.762.149	ERKEN İTFA
16	08.04.2002	TRT130502F20	USD		-851	BAYINDIRBANK GİDEN
17	14.05.2001	TRT130502F36	EURO	235.053.000		TMSFDEN GELEN
18	27.11.2001	TRT130502F36	EURO		-235.053.000	ERKEN İTFA
19	16.03.2001	TRT170903T17	TL	235.000.000		TMSFDEN GELEN
20	14.03.2001	TRT170903T17	TL	250.000.000		TMSFDEN GELEN
21	04.04.2001	TRT170903T17	TL	65.000.000		TMSFDEN GELEN
22	12.04.2001	TRT170903T17	TL	30.000.000		TMSFDEN GELEN
23	24.04.2001	TRT170903T17	TL	50.000.000		TMSFDEN GELEN
24	25.04.2001	TRT170903T17	TL	60.000.000		TMSFDEN GELEN
25	23.05.2001	TRT170903T17	TL		-92.115.990	İNTERBANKA GİDEN
26	24.05.2001	TRT170903T17	TL		-137.884.010	ETİBANK'A GİDEN
27	24.05.2001	TRT170903T17	TL		-73.982.767	ETİBANK'A GİDEN
28	18.09.2001	TRT170903T17	TL		-386.017.233	ERKEN İTFA

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	gİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
29	18.09.2001	TRT150904T18	TL	526.907.394		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
30	03.12.2001	TRT150904T18	TL		-104.343.165	ERKEN İTFA
31	27.11.2001	TRT150904T18	TL		-63.640.729	ERKEN İTFA
32	03.12.2001	TRT150904T18	TL		-26.815.925	BAYINDIRBANK GİDEN
33	04.12.2001	TRT150904T18	TL		-104.140.310	BAYINDIRBANK GİDEN
34	05.12.2001	TRT150904T18	TL		-79.657.280	BAYINDIRBANK GİDEN
35	06.12.2001	TRT150904T18	TL		-54.781.504	BAYINDIRBANK GİDEN
36	07.12.2001	TRT150904T18	TL		-387.098	BAYINDIRBANK GİDEN
37	10.12.2001	TRT150904T18	TL		-384.900	BAYINDIRBANK GİDEN
38	07.02.2002	TRT150904T18	TL		-92.756.483	BAYINDIRBANK GİDEN
39	20.03.2002	TRT041205F11	USD	160.000.000		TMS'DEN GELEN
40	19.06.2001	TRT041205F11	USD	30.000.000		T.TİCARET GELEN
41	19.06.2001	TRT041205F11	USD		-30.710.468	T.TİCARET GİDEN
42	30.11.2001	TRT041205F11	USD		-31.289.111	BAYINDIRBANK GİDEN
43	03.12.2001	TRT041205F11	USD		-8.906.575	BAYINDIRBANK GİDEN
44	04.12.2001	TRT041205F11	USD		-1.692.330	BAYINDIRBANK GİDEN
45	06.12.2001	TRT041205F11	USD		-256.363	BAYINDIRBANK GİDEN
46	07.12.2001	TRT041205F11	USD		-106.141.135	BAYINDIRBANK GİDEN
47	10.12.2001	TRT041205F11	USD		-444.063	BAYINDIRBANK GİDEN
48	11.12.2001	TRT041205F11	USD		-99.911	BAYINDIRBANK GİDEN
49	07.02.2002	TRT041205F11	USD		-10.450.044	BAYINDIRBANK GİDEN
50	28.11.2001	TRT261005F17	USD	304.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
51	28.11.2001	TRT261005F17	USD		-128.166.667	ZİRAATBANK GİDEN
52	28.11.2001	TRT261005F17	USD		-175.833.333	HALKBANK GİDEN
53	28.11.2001	TRT261205F15	USD	324.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
54	28.11.2001	TRT261205F15	USD		-149.166.665	ZİRAAT BANKASI GİDEN
55	28.11.2001	TRT261205F15	USD		-174.833.335	HALKBANKASI GİDEN
56	03.12.2001	TRT031203T18	TL	89.995.665		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
57	03.12.2001	TRT031203T18	TL		-89.995.665	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
58	03.12.2001	TRB050602F11	USD	25.501.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
59	03.12.2001	TRB050602F11	USD		-25.501.000	ŞEKERBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
60	03.12.2001	TRT011204F15	USD	102.003.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
61	03.12.2001	TRT011204F15	USD		-102.003.000	ŞEKERBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)

Ek Tablo:26 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen İktisat Bankası A.Ş. DİBS hareketleri

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	MARŞİ TİPİ	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
03.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRB050602F11	25.501.000		001 501
03.12.2001	SEKERBANK		AKTR- BİLD	TRB050602F11		25.501.000	501 501
03.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT011204F15	102.003.000		001 501
03.12.2001	SEKERBANK		AKTR- BİLD	TRT011204F15		102.003.000	501 501
03.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT031203T16	89.995.665.000.000		001 501
03.12.2001	VAQIFLAR BANKASI		AKTR- BİLD	TRT031203T16		89.995.665.000.000	501 501
20.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	160.000.000		001 501
19.06.2001		T TİCARET BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	30.000.000		501 501
19.06.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		30.000.000	501 501
20.06.2001	T TİCARET BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		710.468	501 501
30.11.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		31.289.111	501 501
03.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		2.143.393	501 501
03.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		4.074.190	501 501
04.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		1.692.330	501 501
06.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		266.363	501 501
07.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		106.141.135	501 501
10.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		444.063	501 501
11.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		99.911	501 501
19.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		1.888.992	501 501
28.12.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		10.450.044	501 501

TARİHİ	GELİR YERİ	GELİR YERİ	MERKEZ TİM	İSİM KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502F20	464.421.000		001 501
14.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRTL30502F20	8.682.000		501 501
29.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F20		366.762.149	501 001
03.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F20		106.540.000	501 001
28.12.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F20		851	501 501
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	235.053.000		001 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F38		235.053.000	501 001
14.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502T16	510.494.000.000.000		001 501
14.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		341.000.000.000.000	501 519
14.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		1.793.000.000.000	501 007
15.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		154.860.000.000	501 007
16.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		38.840.000.000	501 007
17.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		59.631.480.000.000	501 519
17.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		244.500.000.000	501 007
18.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		36.732.955.000.000	501 519
18.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		523.060.000.000	501 007
21.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTL30502T16	190.015.000.000		007 501
22.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502T16		73.129.565.000.000	501 519
22.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTL30502T16	2.604.245.000.000		007 501

TARİH	GİLEN YER	GİLEN YER	İşlemler Tipi	İŞLEM KODU	GİRİŞİ (NOMİNAL)	ÇIKIŞI (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
23.05.2001		ETİBANK	AKTR-BİLD	TRT130502T16	164.653.726.000.000		501 501
23.05.2001		İNTERBANK	AKTR-BİLD	TRT130502T16	110.000.000.000.000		501 501
23.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		274.653.726.000.000	501 001
24.05.2001		ETİBANK	AKTR-BİLD	TRT130502T16	88.346.274.000.000		501 501
24.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		60.200.565.000.000	501 519
02.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT130502T16		11.109.360.000.000	501 007
09.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	7.454.745.000.000		007 501
16.07.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT130502T16		2.208.190.000.000	501 007
23.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	63.865.000.000		007 501
30.07.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	93.050.000.000		007 501
06.08.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	5.705.890.000.000		007 501
23.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		981.505.000.000	501 519
31.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		5.791.305.000.000	501 519
05.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		21.102.915.000.000	501 519
12.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	247.265.000.000		519 501
14.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	160.215.000.000		519 501
19.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	20.855.650.000.000		519 501
21.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		4.592.355.000.000	501 519
28.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		7.251.375.000.000	501 519

TARİH	ALINAN YER	VERİLEN YER	Mevzuat Tipi	İSİM KODU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEFO HAREKETİ
05.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		8.903.295.000.000	501 519
12.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		577.965.000.000	501 519
19.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502T16	329.425.000.000		519 501
26.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT130502T16	27.608.320.000.000		519 501
20.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT130902T16		20.224.940.000.000	501 519
27.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130902T16		249.880.000.000	501 519
04.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT130502T16	20.474.820.000.000		519 501
28.12.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502T16		28.145.709.000.000	501 501
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	526.907.394.000.000		001 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		63.640.729.000.000	501 001
03.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR-BİLD	YRT150904T18		26.815.925.000.000	501 501
03.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		104.343.165.000.000	501 001
04.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		104.140.310.000.000	501 501
05.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		79.657.280.000.000	501 501
06.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		54.781.504.000.000	501 501
07.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		387.098.000.000	501 501
10.12.2001	BAYINDIRBA NK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		384.800.000.000	501 501
28.12.2001	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		92.756.483.000.000	501 501
16.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	235.000.000.000.000		001 501

YARIM	GİDEN YER	GELEN YER	MERKEZ TİM	İBAN KODU	GİREBİ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
16.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİMAM	TRT170903T17		232.532.390.000.000	501 519
19.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.285.425.000.000	501 519
19.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	250.000.000.000.000		001 501
19.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TİMAM	TRT170903T17		248.932.525.000.000	501 519
20.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	36.640.000.000		519 501
20.03.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		286.320.000.000	501 007
21.03.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	286.320.000.000		007 501
21.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		76.605.000.000	501 519
21.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	248.895.865.000.000		519 501
21.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		248.895.865.000.000	501 519
22.03.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		15.660.000.000	501 519
26.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	234.817.815.000.000		519 501
29.03.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	155.425.000.000		519 501
04.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	65.000.000.000.000		001 501
05.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	250.000.000		519 501
12.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	30.000.000.000.000		001 501
12.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		29.257.565.000.000	501 519
16.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		297.600.000.000	501 007
16.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		102.817.455.000.000	501 519

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	MERKEZ TİPİ	İSİM KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO HAREKETİ
17.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	297.600.000.000		007 501
19.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		13.055.000.000	501 519
19.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		284.543.000.000	501 007
24.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	39.970.000.000		007 501
24.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	50.000.000.000.000		001 501
24.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		49.562.665.000.000	501 519
25.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	244.575.000.000		007 501
25.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		438.385.000.000	501 519
25.04.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	60.000.000.000.000		001 501
25.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		59.620.360.000.000	501 519
25.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		1.005.375.000.000	501 007
26.04.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.005.375.000.000		007 501
26.04.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		996.705.000.000	501 519
30.04.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		388.310.000.000	501 007
02.05.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		2.494.715.000.000	501 007
03.05.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	2.863.025.000.000		007 501
03.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.958.495.000.000	501 519
08.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		33.376.935.000.000	501 519
09.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		42.893.110.000.000	501 519

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	HEMİN YERİ	HESAP KODU	GİRİŞ (MİLYAR)	ÇIKIŞ (MİLYAR)	DİŞİ HAREKETİ
09.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		14.015.000.000.000	501 519
09.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		11.777.800.000.000	501 519
10.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		9.126.495.000.000	501 519
11.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		18.616.030.000.000	501 519
15.05.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		1.450.000.000	501 519
16.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	215.875.000.000		519 501
17.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	124.529.500.000.000		519 501
22.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	157.109.180.000.000		519 501
23.05.2001	İTERBANK		AKTR-BİLD	TRT170903T17		92.115.990.000.000	501 501
23.05.2001	ETİBANK A.Ş.		AKTR-BİLD	TRT170903T17		137.884.010.000.000	501 501
23.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	128.228.780.000.000		519 501
24.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	170.645.270.000.000		519 501
24.05.2001	ETİBANK A.Ş.		AKTR-BİLD	TRT170903T17		73.982.767.000.000	501 501
25.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	18.615.030.000.000		519 501
28.05.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT170903T17	28.649.325.000.000		519 501
16.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT170903T17		386.017.233.000.000	501 001
14.05.2001		İTERBANK	AKTR-BİLD	TRT240402T14	71.050.485.000.000		501 501
14.05.2001	İTERBANK		AKTR-BİLD	TRT240402T14		71.050.485.000.000	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261005F17	304.000.000		001 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	MERKEZ TİM	İŞLEM KODU	GİRİŞ (MİLYAR)	ÇIKAN (MİLYAR)	DİFO HAREKETİ
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT281005F17		128.166.667	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261005F17		175.833.333	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT261205F15	324.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261205F15		149.166.665	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261205F15		174.833.335	501 501

Ek Tablo : 27 TMSF Tarafından Bildirilen EGS Bank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	24.09.2001	TRT150904T18	TL	100.000.000		DEMİRBANKTAN GELEN
2	28.11.2001	TRT150904T18	TL		-1.288.515	ERKEN İTFA
3	03.12.2001	TRT150904T18	TL	45.000.000		ETİBANK GELEN
4	03.12.2001	TRT150904T18	TL		-35.819.235	ERKEN İTFA
5	28.12.2001	TRT150904T18	TL		-18.306.914	BAYINDIRBANK GİDEN
6	01.01.2002	TRT150904T18	TL		-19.546.895	BAYINDIRBANK GİDEN
7	03.01.2002	TRT150904T18	TL		-4.300.000	BAYINDIRBANK GİDEN
8	04.01.2002	TRT150904T18	TL		-40.530.000	BAYINDIRBANK GİDEN
9	09.01.2002	TRT150904T18	TL		-13.790.000	BAYINDIRBANK GİDEN
10	10.01.2002	TRT150904T18	TL		-2.960.396	BAYINDIRBANK GİDEN
11	11.01.2002	TRT150904T18	TL		-7.953.045	BAYINDIRBANK GİDEN
12	14.01.2002	TRT150904T18	TL		-485.000	BAYINDIRBANK GİDEN
13	03.12.2001	TRT130502F38	EURO	151.000.000		ETİBANK GELEN
14	03.12.2001	TRT130502F38	EURO		-135.690.000	ERKEN İTFA
15	18.01.2002	TRT130502F38	EURO		-15.310.000	BAYINDIRBANK GİDEN
16	03.12.2001	TRT031203T18	TL	42.096.620		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALI
17	03.12.2001	TRT031203T18	TL		-41.271.090	VAKIFBANK GİDEN (MEVO SATIŞI NEDENİYLE)
18	11.01.2002	TRT031203T18	TL		-825.530	BAYINDIRBANK GİDEN
19	03.12.2001	TRB050602F11	USD	24.499.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALI
20	03.12.2001	TRB050602F11	USD		-24.321.000	DENİZBANK GİDEN (MEVO SATIŞI NEDENİYLE)
21	18.01.2002	TRB050602F11	USD		-178.000	BAYINDIRBANK GİDEN

SIRA	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
22	03.12.2001	TRT011204F15	USD	97.997.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALI
23	03.12.2001	TRT011204F15	USD		-97.287.000	DENİZBANK GİDEN (MEVD SATIŞI NEDENİYLE)
24	18.01.2002	TRT011204F15	USD		-710.000	BAYINDIRBANK GİDEN
25	28.11.2001	TRT261205F15	USD	1.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALI
26	28.11.2001	TRT261205F15	USD		-1.000.000	HALKBANKASI GİDEN

Ek Tablo:28 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen EGS Bank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİH	ÖDEN YERİ	GELİR YERİ	MESAJ TİM	İŞİN KODU	ÖRÜN (NOMİNAL)	ÖRÜN (NOMİNAL)	DEPH HAREKETİ
03.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB050602F11	24.499.000		001 501
03.12.2001	DENİZBANK A S		AKTR-BİLD	TRB050602F11		24.318.000	501 501
07.12.2001	DENİZBANK A S		AKTR-BİLD	TRB050602F11		3.000	501 501
18.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRB050602F11		178.000	501 501
03.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	97.997.000		001 502
03.12.2001	DENİZBANK A S		AKTR-BİLD	TRT011204F15		97.272.000	501 501
07.12.2001	DENİZBANK A S		AKTR-BİLD	TRT011204F15		15.000	501 501
18.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		710.000	501 501
03.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT031203T18	42.096.820.000.000		001 501
03.12.2001	YAKIPLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT031203T18		41.205.735.000.000	501 502
07.12.2001	YAKIPLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT031203T18		65.355.000.000	301 501
14.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT031203T18		825.530.000.000	501 007
11.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT031203T18		825.530.000.000	501 501
11.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT031203T18	825.530.000.000		007 501
30.11.2001		ETİBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F38	151.000.000		501 501
03.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502F38		175.690.000	501 001
18.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT130502F38		15.310.000	501 501
25.09.2001		DEMİR BANK	AKTR-BİLD	TRT150904T18	100.000.000.000.000		501 501
25.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		83.641.485.000.000	501 519
02.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		9.800.000.000.000	501 519
02.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	83.641.485.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	İşletme TİM	İHİ KODU	GİREK (NOMİNAL)	GİREK (NOMİNAL)	DEĞİ HAREKETİ
03.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		4.100.000.000.000	501 519
03.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		9.000.000.000.000	501 519
08.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		22.900.000.000.000	501 519
09.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		23.200.000.000.000	501 519
09.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	9.800.000.000.000		519 501
10.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	9.000.000.000.000		519 501
10.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	4.100.000.000.000		519 501
18.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	22.900.000.000.000		519 501
18.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		21.200.000.000.000	501 519
18.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	23.200.000.000.000		519 501
19.10.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	YRT150904T18		2.269.000.000.000	501 007
22.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		7.000.000.000.000	501 519
23.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		14.300.000.000.000	501 519
23.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	21.200.000.000.000		519 501
25.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		6.500.000.000.000	501 519
28.10.2001	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR-BİLD	YRT150904T18		4.443.000.000.000	501 007

TARİHİ	GİLEN YER	GİLEN YER	Model Tipe	İşin Kodu	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
30.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		29.200.000.000.000	501 519
30.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	7.000.000.000.000		519 501
31.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		13.300.000.000.000	501 519
31.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	14.300.000.000.000		519 501
01.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		1.300.000.000.000	501 519
01.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	8.500.000.000.000		519 501
06.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		28.567.245.000.000	501 519
06.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	29.200.000.000.000		519 501
07.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		13.159.820.000.000	501 519
07.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	13.300.000.000.000		519 501
08.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	1.300.000.000.000		519 501
09.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		16.023.305.000.000	501 519
13.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		25.298.155.000.000	501 519
13.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	28.567.245.000.000		519 501
14.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		12.985.140.000.000	501 519
14.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	13.159.820.000.000		519 501

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	İşin Tipi	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
15.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		7.200.460.000.000	501 519
16.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		21.561.020.000.000	501 519
16.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	SATS-TMAM	TRT150904T18	16.023.305.000.000		519 501
19.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS-TMAM	TRT150904T18		2.143.775.000.000	501 519
20.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		18.924.385.000.000	501 519
21.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		1.964.670.000.000	501 519
22.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	2.226.750.000.000		519 501
23.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		424.795.000.000	501 519
26.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		2.087.930.000.000	501 519
27.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		128.670.000.000	501 519
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	198.475.000.000		519 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		1.288.515.000.000	501 001
29.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		635.595.000.000	501 519
30.11.2001		TAKASBANK İMKB A.Ş.	AKTR-BİLD	TRT150904T18	6.712.000.000.000		007 501
30.11.2001		ETİBANK A.Ş.	AKTR-BİLD	TRT150904T18	45.000.000.000.000		501 501
30.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		410.595.000.000	501 519

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevduat Türü	İBANK KODU	BİREK (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEĞİŞİM HAREKETİ
03.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		639.955.000.000	501 519
03.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		95.819.235.000.000	501 001
04.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		1.498.490.000.000	501 519
05.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		499.985.000.000	501 519
06.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	766.025.000.000		519 501
07.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	298.495.000.000		519 501
10.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	64.900.000.000		519 501
11.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	606.335.000.000		519 501
12.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	201.360.000.000		519 501
12.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		5.091.000.000.000	501 007
13.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	63.830.000.000		519 501
13.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		2.594.065.000.000	501 007
14.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		6.456.745.000.000	501 007
14.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	289.150.000.000		519 501
19.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	81.100.000.000		519 501
20.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	10.901.625.000.000		519 501

TARİHİ	GÖREN YER	GİLEEN YER	Merkezi Tipe	İBAN KODU	GİRİŞİN (MİLLİYAT)	ÇIKIŞIN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
20.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		129.985.000.000	501 007
21.12.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	603.700.000.000		007 501
21.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	7.531.970.000.000		519 501
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	6.992.670.000.000		519 501
26.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		603.675.000.000	501 007
26.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	1.689.830.000.000		519 501
27.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	12.683.885.000.000		519 501
28.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	12.287.420.000.000		519 501
28.12.2001	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		18.306.914.000.000	501 501
02.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	603.675.000.000		007 501
02.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	14.816.095.000.000		519 501
02.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		19.546.895.000.000	501 501
03.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	86.830.000.000		007 501
03.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	3.035.430.000.000		519 501
03.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		4.300.000.000.000	501 501
04.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	21.646.885.000.000		519 501
04.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		40.530.000.000.000	501 501

TARİH	ÖDEH YERİ	GELİR YERİ	İşlem Tipi	HSM KODU	GİREH (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEFO MANKETİ
08.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		2.585.000.000.000	501 007
09.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	5.091.000.000.000		007 501
09.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		13.790.000.000.000	501 501
10.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	2.637.190.000.000		007 501
10.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		2.980.398.000.000	501 501
11.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	7.953.045.000.000		007 501
11.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		7.952.045.000.000	501 501
14.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	485.000.000.000		007 501
14.01.2002	BAYINDIRBANK		AKTR-BİLD	TRT150904T18		485.000.000.000	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT261205F15	1.000.000		001 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR-BİLD	TRT261205F15		1.000.000	501 501

Ek Tablo:29 TMSF Tarafından Bildirilen Kanbank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	13.08.2001	TRT130502F20	USD	526.348.000		SÜMERBANKTAN GELEN
2	27.08.2001	TRT130502F20	USD	8.502.656		SÜMERBANKTAN GELEN
3	31.08.2001	TRT130502F20	USD	42.423.029		SÜMERBANKTAN GELEN
4	07.09.2001	TRT130502F20	USD	249.941		SÜMERBANKTAN GELEN
5	17.09.2001	TRT130502F20	USD		-4.181.364	SÜMERBANKA GİDEN
6	20.09.2001	TRT130502F20	USD	8.706.710		SÜMERBANKTAN GELEN
7	24.09.2001	TRT130502F20	USD	1.008.223		SÜMERBANKTAN GELEN
8	05.10.2001	TRT130502F20	USD		-1.008.223	SÜMERBANKA GİDEN
9	26.10.2001	TRT130502F20	USD	197.529		SÜMERBANKTAN GELEN
10	27.11.2001	TRT130502F20	USD		-582.000.000	ERKEN İTFA
11	10.12.2001	TRT130502F20	USD	95.433.000		ETİBANK GELEN
12	10.12.2001	TRT130502F20	USD		-95.433.000	ERKEN İTFA
13	07.02.2002	TRT130502F20	USD		-246.501	TOPRAKBANK GİDEN
14	13.08.2001	TRT130502F38	EURO	539.145.800		SÜMERBANKTAN GELEN
15	17.09.2001	TRT130502F38	EURO	580.635		SÜMERBANKTAN GELEN
16	05.10.2001	TRT130502F38	EURO		-1.346.793	SÜMERBANKA GİDEN
17	08.10.2001	TRT130502F38	EURO	1.389.604		SÜMERBANKTAN GELEN
18	27.11.2001	TRT130502F38	EURO		-282.960.000	ERKEN İTFA
19	10.12.2001	TRT130502F38	EURO		-107.000.000	ETİBANK GİDEN
20	19.12.2001	TRT130502F38	EURO	250.000.000		ETİBANK GELEN
21	24.12.2001	TRT130502F38	EURO		-202.281.000	ERKEN İTFA
22	24.12.2001	TRT130502F38	EURO		-61.524.056	TOPRAKBANK GİDEN
23	27.12.2001	TRT130502F38	EURO		-29.209.288	TOPRAKBANK GİDEN
24	28.12.2001	TRT130502F38	EURO		-58.649.056	TOPRAKBANK GİDEN
25	31.12.2001	TRT130502F38	EURO		-846	TOPRAKBANK GİDEN
26	31.12.2001	TRT130502F38	EURO		-46.145.000	ERKEN İTFA
27	09.08.2001	TRT041205F11	USD	85.000.000		SÜMERBANKTAN GELEN
28	09.08.2001	TRT041205F11	USD		-42.500.000	ERKEN İTFA
29	10.08.2001	TRT041205F11	USD		-42.500.000	ERKEN İTFA
30	13.08.2001	TRT041205F11	USD	889.833.177		SÜMERBANKTAN GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
31	15.08.2001	TRT041205F11	USD	105.437.539		SÜMERBANKTAN GELEN
32	15.08.2001	TRT041205F11	USD		-50.000.000	ERKEN İTFA
33	17.08.2001	TRT041205F11	USD	32.501.721		SÜMERBANKTAN GELEN
34	31.08.2001	TRT041205F11	USD	14.391.145		SÜMERBANK GELEN
35	10.09.2001	TRT041205F11	USD	4.880.728		SÜMERBANK GELEN
36	17.09.2001	TRT041205F11	USD	317.757		SÜMERBANK GELEN
37	05.10.2001	TRT041205F11	USD	4.344.669		SÜMERBANKTAN GELEN
38	09.10.2001	TRT041205F11	USD		-50.000.000	ERKEN İTFA
39	10.12.2001	TRT041205F11	USD		-424.146.000	ERKEN İTFA
40	20.12.2001	TRT041205F11	USD		-40.000.000	ERKEN İTFA
41	21.12.2001	TRT041205F11	USD		-40.000.000	ERKEN İTFA
42	27.12.2001	TRT041205F11	USD		-38.886.306	TOPRAKBANK GİDEN
43	28.12.2001	TRT041205F11	USD		-203.415.202	TOPRAKBANK GİDEN
44	31.12.2001	TRT041205F11	USD		-45.051.045	TOPRAKBANK GİDEN
45	31.12.2001	TRT041205F11	USD		-138.218.000	ERKEN İTFA
46	05.02.2002	TRT041205F11	USD		-21.990.183	TOPRAKBANK GİDEN
47	13.08.2001	TRT170903T17	TL	322.517.920		SÜMERBANKTAN GELEN
48	18.09.2001	TRT170903T17	TL	258.972		T.TİCARET GELEN
49	18.09.2001	TRT170903T17	TL		-322.776.892	ERKEN İTFA
50	18.09.2001	TRT150904T18	TL	440.585.341		TMSF GELEN
51	04.12.2001	TRT150904T18	TL	400.000.000		BAYINDIRBANK GELEN
52	19.12.2001	TRT150904T18	TL		-305.720.680	ERKEN İTFA
53	21.12.2001	TRT150904T18	TL		-140.922.150	TOPRAKBANK GİDEN
54	24.12.2001	TRT150904T18	TL		-625	ERKEN İTFA
55	27.12.2001	TRT150904T18	TL		-171.653.730	TOPRAKBANK GİDEN
56	28.12.2001	TRT150904T18	TL		-123.734.925	TOPRAKBANK GİDEN
57	31.12.2001	TRT150904T18	TL		-701	TOPRAKBANK GİDEN
58	31.12.2001	TRT150904T18	TL		-98.552.530	ERKEN İTFA
59	28.12.2001	TRT070905T17	TL	641.000.000		TMSF GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
60	28.12.2001	TRT070905T17	TL	4.304.069		TOPRAKBANK GELEN
61	28.12.2001	TRT070905T17	TL		-166.208.346	TOPRAKBANK GİDEN
62	31.12.2001	TRT070905T17	TL		-328.268.476	TOPRAKBANK GİDEN
63	16.01.2002	TRT070905T17	TL		-50.000.000	TOPRAKBANK GİDEN
64	05.02.2002	TRT070905T17	TL		-4.521.925	TOPRAKBANK GİDEN
65	28.02.2002	TRT070905T17	TL		-86.305.322	TOPRAKBANK GİDEN
66	10.12.2001	TRT011204F15	USD	418.164.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
67	10.12.2001	TRT011204F15	USD		-164.222.000	TEKSTİLBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
68	10.12.2001	TRT011204F15	USD		-253.290.000	AKBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
69	10.12.2001	TRT011204F15	USD		-466.000	ETİBANK GİDEN
70	19.12.2001	TRT011204F15	USD	202.221.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
71	19.12.2001	TRT011204F15	USD		-202.221.000	WAKİFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
72	24.12.2001	TRT011204F15	USD	147.061.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
73	24.12.2001	TRT011204F15	USD		-147.061.000	AKBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
74	31.12.2001	TRT011204F15	USD	211.468.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
75	31.12.2001	TRT011204F15	USD		-211.468.000	GARANTİ GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
76	28.02.2002	TRT011204F15	USD		-186.000	TOPRAKBANK GİDEN
77	10.12.2001	TRB120602F12	USD	105.231.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
78	10.12.2001	TRB120602F12	USD		-41.055.000	TEKSTİLBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
79	10.12.2001	TRB120602F12	USD		-63.322.000	AKBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
80	10.12.2001	TRB120602F12	USD		-115.000	ETİBANK GİDEN
81	28.12.2001	TRB120602F12	USD		-739.000	TOPRAKBANK GİDEN
82	28.11.2001	TRT261203F17	USD	219.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
83	28.11.2001	TRT261203F17	USD		-43.166.667	ZİRAAT BANKASI GİDEN
84	28.11.2001	TRT261203F17	USD		-175.833.333	HALKBANKASI GİDEN
85	28.11.2001	TRT261004F18	USD	325.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
86	28.11.2001	TRT261004F18	USD		-149.166.667	ZİRAAT BANKASI GİDEN
87	28.11.2001	TRT261004F18	USD		-175.833.333	HALKBANKASI GİDEN
88	28.11.2001	TRT261104F17	USD	221.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
89	28.11.2001	TRT261104F17	USD		-149.166.667	ZİRAAT BANKASI GİDEN
90	28.11.2001	TRT261104F17	USD		-71.833.333	HALKBANKASI GİDEN
91	28.11.2001	TRT261205F23	EURO	83.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
92	28.11.2001	TRT261205F23	EURO		-9.975.145	ZİRAAT BANKASI GİDEN
93	28.11.2001	TRT261205F23	EURO		-73.024.855	HALKBANKASI GİDEN
94	24.12.2001	TRB260602F16	USD	36.765.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
95	24.12.2001	TRB260602F16	USD		-36.765.000	AKBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
96	31.12.2001	TRB030702F12	USD	52.867.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
97	31.12.2001	TRB030702F12	USD		-52.867.000	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)
98	19.12.2001	TRB190602F15	USD	50.555.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI ALINAN
99	19.12.2001	TRB190602F15	USD		-50.555.000	VAKIFBANK GİDEN (MEVDUAT SATIŞI NEDENİYLE)

Ek Tablo:30 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Kantbank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	Mevduat Türü	SİM KODU	GİREN (YOKMHAL)	GİLEN (YOKMHAL)	DEPO TANIMLARI
31.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB030702F12	52.867.000		001 501
31.12.2001	GARANTI BANKASI		AKTR-BİLD	TRB030702F12		52.867.000	501 501
10.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB120602F12	105.231.000		001 501
10.12.2001	ETİBANK A Ş		AKTR-BİLD	TRB120602F12		115.000	501 501
10.12.2001	TEKSTİL BANK		AKTR-BİLD	TRB120602F12		41.055.000	501 501
10.12.2001	AKBANK		AKTR-BİLD	TRB120602F12		83.322.000	501 501
28.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR-BİLD	TRB120602F12		799.000	501 501
19.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB190602F15	50.555.000		001 501
19.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRB190602F15		50.555.000	501 501
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRB260602F16	36.765.000		001 501
24.12.2001	AKBANK		AKTR-BİLD	TRB260602F16		36.765.000	501 501
10.12.2001	TEKSTİL BANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		164.222.000	501 501
10.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	418.164.000		001 501
10.12.2001	AKBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		253.290.000	501 501
10.12.2001	ETİBANK A Ş		AKTR-BİLD	TRT011204F15		466.000	501 501
19.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	202.221.000		001 501
19.12.2001	VAKIFLAR BANKASI		AKTR-BİLD	TRT011204F15		202.221.000	501 501
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	147.061.000		001 501
24.12.2001	AKBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		147.061.000	501 501
31.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT011204F15	211.468.000		001 501

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	Mevduat Türü	İBEN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
31.12.2001	GARANTİ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT011204F15		211.468.000	501 501
28.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR-BİLD	TRT011204F15		186.000	501 501
09.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		42.500.000	501 001
09.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	85.000.000		501 501
10.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		42.500.000	501 001
13.06.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	55.931.000		501 501
13.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	31.644.000		501 501
13.08.2001		EMKT MERKEZİ	EMKT-DKAB	TRT041205F11	850.000.000		540
15.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		50.000.000	501 001
15.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	57.932.000		501 501
17.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	32.265.437		501 501
31.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	9.430.792		501 501
31.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	4.826.798		501 501
31.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	220.138		501 501
10.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	4.880.728		501 501
17.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	317.757		501 501
08.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11	4.344.669		501 501
09.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT041205F11		50.000.000	501 001
26.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT041205F11		86.583	501 501

TARİHİ	GİDEREN YERİ	GELEN YERİ	Mesaj Tipi	EMN KODU	ÖREN (NOMİNAL)	GİREN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
10.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		424.146.000	501 001
14.12.2001	ANADOLU BANK A S		AKTR- BİLD	TRT041205F11		45.051.045	501 501
20.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		40.000.000	501 001
21.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		40.000.000	501 001
21.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		5.987.000	501 501
21.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		998.000	501 501
21.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		9.978.100	501 501
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		40.000.000	501 001
25.12.2001		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	9.978.100		501 501
25.12.2001		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	6.985.000		501 501
26.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		2.991.495	501 501
27.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		35.894.811	501 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		160.000.000	501 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		3.415.202	501 501
31.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		139.218.000	501 001
05.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		21.990.163	501 501
27.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	641.030.000.000.000		001 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		182.881.316.000.000	501 501
28.12.2001		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	64.651.627.000.000		501 501

TARİH	GİREN YER	ÇIKAN YER	BİLEŞİM TİPİ	İBAN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		32.780.139.000.000	501 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		13.810.063.000.000	501 501
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.388.456.000.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		73.964.407.000.000	501 501
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		250.000.000.000.000	501 501
16.01.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		80.000.000.000.000	501 501
05.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		4.521.925.000.000	501 501
28.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		81.561.237.000.000	501 501
28.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		4.744.085.000.000	501 501
13.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	326.348.000		501 501
13.08.2001	ZIRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		6.200.000	501 501
16.08.2001		ZIRAAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	6.200.000		501 501
27.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	8.502.656		501 501
31.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	42.423.029		501 501
07.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	249.941		501 501
14.09.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F20		4.181.364	501 501
20.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	8.708.710		501 501
24.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	1.008.223		501 501
05.10.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT130502F20		1.008.223	501 501

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	MERKEZ Tipi	HEMİNDEN	GİREN (MİLLİYAT)	GİLEN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
26.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F20	197.529		501 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502F20		582.000.000	501 001
10.12.2001		ETİBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F20	95.433.000		501 501
10.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502F20		95.433.000	501 001
07.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR-BİLD	TRT130502F20		246.501	501 501
13.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F38	885.930.000		501 501
13.08.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT130502F38		65.000.000	501 501
13.08.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT130502F38		281.784.200	501 501
17.09.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F38	583.436		501 501
18.09.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT130502F38		2.801	501 501
05.10.2001	SUMERBANK A S		AKTR-BİLD	TRT130502F38		1.346.793	501 501
08.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F38	749.334		501 501
09.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F38	4.424		501 501
11.10.2001		SUMERBANK A S	AKTR-BİLD	TRT130502F38	635.846		501 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502F38		282.980.000	501 001
06.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502F38		52.190.945	501 519
07.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT130502F38		61.249.545	501 519
10.12.2001	ETİBANK A S		AKTR-BİLD	TRT130502F38		107.000.000	501 501
13.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT130502F38	52.190.945		519 501

TARİH	GİREN YER	GELİR YERİ	AKTR- BİLD	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİKAH (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.12.2001		ETBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT130502F38	250.000.000		501 501
14.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		1.179.090	501 519
21.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		14.809.596	501 501
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		202.281.000	501 001
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	2.904.880		519 501
24.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		38.467.383	501 501
26.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		5.372.077	501 501
27.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		29.209.289	501 501
31.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		46.145.000	501 001
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130502F38		646	501 501
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	449.585.341.000.000		001 501
24.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		317.600.355.000.000	501 519
25.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		105.652.405.000.000	501 519
01.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		2.566.690.000.000	501 519
02.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	4.063.465.000.000		519 501
08.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	10.389.695.000.000		519 501
09.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		24.809.695.000.000	501 519
15.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	983.080.000.000		519 501
16.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		3.863.280.000.000	501 519

TARİHİ	ÖDEME YERİ	ALINAN YER	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEĞER HAREKETİ
22.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	1.029.490.000.000		519 501
23.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		1.378.695.000.000	501 519
30.10.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	483.550.000.000		519 501
31.10.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		991.080.000.000	501 519
06.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	4.761.460.000.000		519 501
07.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		4.815.100.000.000	501 519
13.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	1.110.300.000.000		519 501
14.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		1.061.155.000.000	501 519
20.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	1.837.410.000.000		519 501
21.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		2.447.220.000.000	501 519
27.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	1.148.615.000.000		519 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		235.975.000.000	501 519
04.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		229.160.000.000	501 519
05.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		229.805.000.000	501 519
11.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		161.755.000.000	501 519
12.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	498.995.000.000		519 501
14.12.2001		BAYINDIRBANK	AKTR-BİLD	TRT150904T18	400.000.000.000.000		501 501
19.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		395.720.680.000.000	501 001
20.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	127.160.610.000.000		519 501

TARİHİ	GİDEN YER	GİLEN YER	MİSAL TİPİ	İÇİN KODU	GİREN (MİSAL)	GİKEN (MİSAL)	DEĞİ HARİFİ
24.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		625.000.000	501 001
28.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT180904T18		123.734.925.000.000	501 501
31.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		98.552.530.000.000	501 001
31.12.2001	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		701.000.000	501 501
13.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	113.182.304.625.000		501 501
13.08.2001		SUMERBANK A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	209.335.620.000.000		501 501
13.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		209.335.620.000.000	501 519
13.08.2001	SUMERBANK A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		5.000.000	501 501
13.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.000.000		519 501
27.08.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	196.782.145.000.000		519 501
28.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMMM	TRT170903T17		106.718.635.000.000	501 519
28.08.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		83.518.920.000.000	501 519
04.09.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT170903T17		30.610.000.000.000	501 007
04.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	1.512.255.000.000		519 501
10.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		77.812.420.000.000	501 519
11.09.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT170903T17	260.000.000.000		007 501
11.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	30.910.250.000.000		519 501
17.09.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT170903T17	5.000.000		501 501
17.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	90.366.890.000.000		519 501

TARİHİ	GÖREN YER	GÖLEN YER	İNHAZ TİPİ	İSİN KODU	DİRLEN (NOMİNAL)	ZİKAM (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
17.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		871.420.000.000	501 519
17.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		SATS- TMAM	TRT170903T17		121.999.040.000.000	501 519
18.09.2001		TAKASSBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	30.350.000.000.000		007 501
18.09.2001		T TICARET BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	258.972.486.050		501 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		42.092.388.000.000	501 001
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		121.999.040.000.000	501 001
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	158.685.470.000.000		519 501
18.09.2001		ETİBANK A 5	AKTR- BİLD	TRT170903T17	888.950		501 501
18.09.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT170903T17	121.999.040.000.000		519 501
18.09.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT170903T17		158.685.470.000.000	501 001
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261004F18		149.166.667	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT261004F18	325.000.000		001 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261004F18		175.833.333	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT261104F17	221.000.000		001 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261104F17		149.166.667	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261104F17		71.833.333	501 501
28.11.2001	ZİRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261203F17		43.166.667	501 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261203F17		175.833.333	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT261203F17	219.000.000		001 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	Hesap Tipi	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
28.11.2001	KALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261205F23		73.024.855	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT261205F23	63.000.000		001 501
28.11.2001	ZIRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261205F23		9.975.145	501 501

Ek Tablo : 31 TMSF Tarafından bildirilen Sitebank A.Ş. DİBS Hareketleri

İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA	KALAN
23.10.2001	TRT150904T18	TL	4.700.000		DEMİRBANKTAN GELEN	
					SATIŞ SONRASINDA SITEBANKTA KALAN	4.700.000

Ek Tablo:32 EPKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Sitebank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	Hesap Tipi	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
24.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	4.700.000.000.000		501 501
01.11.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		130.000.000.000	501 007
13.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		570.000.000.000	501 007
13.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	570.000.000.000		007 501

Ek Tablo:33 TMSF Tarafından Bildirilen Toprak Bank A.Ş. Senet Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İYFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	24.12.2001	TRT130502F38	EURO	61.524.056		KENTBANK GELEN
2	27.12.2001	TRT130502F38	EURO	29.209.288		KENTBANK GELEN
3	28.12.2001	TRT130502F38	EURO	58.649.056		KENTBANK GELEN
4	31.12.2001	TRT130502F38	EURO	71.948.215		ETİBANK GELEN
5	31.12.2001	TRT130502F38	EURO	846		KENTBANK GELEN
6	04.02.2002	TRT130502F38	EURO		-38.900.000	ERKEN İTFA
7	06.02.2002	TRT130502F38	EURO		-182.431.461	ERKEN İTFA
8	27.12.2001	TRT130502F20	USD	48.735.665		ETİBANK GELEN
9	28.12.2001	TRT130502F20	USD	52.208.270		ETİBANK GELEN
10	31.12.2001	TRT130502F20	USD	216.942.660		ETİBANK GELEN
11	07.02.2002	TRT130502F20	USD	246.501		KENTBANK GELEN
12	08.02.2002	TRT130502F20	USD		-318.133.096	ERKEN İTFA
13	25.12.2001	TRT130502T16	TL	23.089.090		ETİBANK GELEN
14	26.12.2001	TRT130502T16	TL	6.619.230		ETİBANK GELEN
15	07.02.2002	TRT130502T16	TL	1.031.161		BAYINDIR GELEN
16	13.05.2002	TRT130502T16	TL		-30.739.481	İTFA
17	21.12.2001	TRT150904T18	TL	293.344.325		ETİBANK GELEN
18	21.12.2001	TRT150904T18	TL	140.922.150		KENTBANK GELEN
19	24.12.2001	TRT150904T18	TL	61.007.495		ETİBANK GELEN
20	27.12.2001	TRT150904T18	TL	186.353.074		ETİBANK GELEN
21	27.12.2001	TRT150904T18	TL	171.653.730		KENTBANK GELEN
22	28.12.2001	TRT150904T18	TL	123.734.925		KENTBANK GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
23	28.12.2001	TRT150904T18	TL	15.222.996		ETİBANK GELEN
24	31.12.2001	TRT150904T18	TL	341.535.422		ETİBANK GELEN
25	31.12.2001	TRT150904T18	TL	701		KENTBANK GELEN
26	04.02.2002	TRT150904T18	TL		-16.340.000	ERKEN İTFA
27	05.02.2002	TRT150904T18	TL		-40.720.000	ERKEN İTFA
28	06.02.2002	TRT150904T18	TL		-50.820.000	ERKEN İTFA
29	07.02.2002	TRT150904T18	TL		-9.775.500	ERKEN İTFA
30	07.02.2002	TRT150904T18	TL		-218.736.690	BAYINDIRBANK GİDEN
31	08.02.2002	TRT150904T18	TL		-716.882.628	ERKEN İTFA
32	08.02.2002	TRT150904T18	TL		-241.500.000	BAYINDIRBANK GİDEN
33	14.02.2002	TRT150904T18	TL		-39.000.000	BAYINDIRBANK GİDEN
34	31.12.2001	TRT031203T18	TL	11.455		ETİBANK GELEN
35	07.02.2002	TRT031203T18	TL	825.530		BAYINDIRBANK GİDEN
36	15.03.2002	TRT031203T18	TL	41.385		İŞ BANKASI GELEN (MEVDUAT SATIŞINDAN HADE NEDENİYLE)
37	30.09.2003	TRT031203T18	TL		-678.370	BAYINDIRBANK GİDEN
38	31.12.2001	TRT011204F15	USD	267.000		ETİBANK GELEN
39	28.02.2002	TRT011204F15	USD	186.000		KENTBANK GELEN
40	30.09.2002	TRT011204F15	USD		-453.000	BAYINDIRBANK GİDEN
41	31.12.2001	TRB120602F12	USD	115.000		ETİBANK GELEN
42	28.02.2002	TRB120602F12	USD	739.000		KENTBANK GELEN
43	12.06.2002	TRB120602F12	USD		-854.000	İTFA
44	21.12.2001	TRT041205F11	USD	100.532.739		ETİBANK GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
45	24.12.2001	TRT041205F11	USD	79.797.119		ETİBANK GELEN
46	26.12.2001	TRT041205F11	USD	39.888.443		ETİBANK GELEN
47	27.12.2001	TRT041205F11	USD	20.481.449		ETİBANK GELEN
48	27.12.2001	TRT041205F11	USD	38.886.306		KENTBANK GELEN
49	28.12.2001	TRT041205F11	USD	163.415.202		KENTBANK GELEN
50	28.12.2001	TRT041205F11	USD		-35.000.000	ERKEN İTFA
51	31.12.2001	TRT041205F11	USD	45.051.045		KENTBANK GELEN
52	05.02.2002	TRT041205F11	USD	21.990.183		KENTBANK GELEN
53	08.02.2002	TRT041205F11	USD		-475.042.486	ERKEN İTFA
54	27.12.2001	TRT070905T17	TL	224.000.000		TMSF GELEN
55	28.12.2001	TRT070905T17	TL	366.208.346		KENTBANK GELEN
56	28.12.2001	TRT070905T17	TL		-4.304.069	KENTBANK GİDEN
57	31.12.2001	TRT070905T17	TL	328.268.476		KENTBANK GELEN
58	16.01.2002	TRT070905T17	TL	60.000.000		KENTBANK GELEN
59	05.02.2002	TRT070905T17	TL	4.521.925		KENTBANK GELEN
60	28.02.2002	TRT070905T17	TL	86.306.322		KENTBANK GELEN
61	08.03.2002	TRT070905T17	TL	82.606.265		ETİBANK GELEN
62	18.04.2002	TRT070905T17	TL		-254.353.465	TMSF İADE
63	30.09.2002	TRT070905T17	TL		-693.252.800	BAYINDIRBANK GİDEN

Ek Tablo : 34 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Toprakbank A.Ş. DİBS Hareketleri

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	İşlem Tipi	İŞLEM KODU	GİREN (MİLLİYAT)	GİLEN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
31.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRB120602P12	115.000		501 501
28.02.2002		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRB120602P12	739.000		501 501
31.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT011204F15	267.000		501 501
28.02.2002		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT011204F15	186.000		501 501
30.09.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT011204F15		453.000	501 501
31.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT031203T18	11.455.000.000		501 501
07.02.2002		BAYINDIRBANK	AKTR- BİLD	TRT031203T18	825.530.000.000		501 501
15.03.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT031203T18	41.285.244.477		504 501
09.07.2002	TAKASBANK DİKB A S		AKTR- BİLD	TRT031203T18		878.370.000.000	501 007
16.07.2002		TAKASBANK DİKB A S	AKTR- BİLD	TRT031203T18	878.370.000.000		007 501
17.07.2002	TAKASBANK DİKB A S		AKTR- BİLD	TRT031203T18		878.370.000.000	501 007
24.07.2002		TAKASBANK DİKB A S	AKTR- BİLD	TRT031203T18	878.370.000.000		007 501
10.09.2002	TAKASBANK DİKB A S		AKTR- BİLD	TRT031203T18		878.370.000.000	501 007
17.09.2002		TAKASBANK DİKB A S	AKTR- BİLD	TRT031203T18	878.370.000.000		007 501
30.09.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT031203T18		878.370.244.477	501 501
23.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT041209F11	100.532.739		501 501

TARİHİ	GİREN YER	GELEN YER	İSLEM TİPİ	İSİM KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
21.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	5.907.000		501 501
21.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	998.000		501 501
21.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	9.978.100		501 501
24.12.2001	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		27.000.000	501 007
24.12.2001		ETİBANK A Ş	AKTR- BİLD	TRT041205F11	79.797.119		501 501
25.12.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		9.978.100	501 501
25.12.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT041205F11		6.985.000	501 501
26.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	2.991.495		501 501
26.12.2001		ETİBANK A Ş	AKTR- BİLD	TRT041205F11	39.888.443		501 501
27.12.2001		ETİBANK A Ş	AKTR- BİLD	TRT041205F11	20.481.449		501 501
27.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		34.897.966	501 001
27.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	34.897.966		001 501
27.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	35.894.811		501 501
28.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	160.000.000		501 501
28.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		34.897.966	501 001
28.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		102.034	501 001

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	İŞLEM TİPİ	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİLEN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
28.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	3.415.202		501 501
04.01.2002		ANADOLUBANK A S	AKTR- BİLD	TRT041205F11	45.051.045		501 501
30.01.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	27.000.000		007 501
05.02.2002		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	21.990.163		501 501
08.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		475.042.486	501 001
27.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	224.000.000.000.000		001 501
28.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	182.981.316.000.000		501 501
28.12.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		64.651.627.000.000	501 501
28.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	32.780.139.000.000		501 501
28.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	13.810.062.000.000		501 501
28.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	1.388.456.000.000		501 501
31.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		101.208.965.000.000	501 007
31.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	73.964.407.000.000		501 501
31.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	250.000.000.000.000		501 501
02.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		477.021.558.000.000	501 007
03.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		135.149.170.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	ÇIKAN YER	MİKRO TİPİ	İBİS KODU	GİREN (MİLYAR)	ÇIKAN (MİLYAR)	DEPO HAREKETİ
03.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		206.495.000.000	501 007
07.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	169.965.000.000		007 501
09.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	477.021.556.000.000		007 501
10.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	135.149.170.000.000		007 501
11.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		93.502.775.000.000	501 007
14.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		487.000.000.000.000	501 519
14.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	83.450.000.000		519 501
14.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		21.601.565.000.000	501 007
15.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		9.746.550.000.000	501 007
16.01.2002		KENTRANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	60.000.000.000.000		501 501
16.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	9.746.550.000.000		007 501
18.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		57.796.195.000.000	501 519
19.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		6.102.345.000.000	501 007
21.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		110.063.990.000.000	501 519
21.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	122.640.565.000.000		007 501
22.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		17.302.275.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	MİNN TİM	İŞİN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
25.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		5.054.705.000.000	501 519
25.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	63.913.615.000.000		007 501
28.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.000.000.000.000	501 007
28.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	5.797.055.000.000		519 501
29.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.000.000.000.000	501 007
29.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	17.392.275.000.000		007 501
30.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.000.000.000.000	501 007
30.01.2002	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRT070905T17		26.432.000.000.000	501 007
31.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.000.000.000.000	501 007
31.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		46.686.365.000.000	501 007
01.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	62.859.900.000.000		519 501
01.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		62.523.370.000.000	501 007
04.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		365.370.630.000.000	501 007
04.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	487.000.000.000.000		519 501
04.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	104.207.485.000.000		519 501
05.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		46.892.838.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevce Tipi	İSİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
05.02.2002		KENTBANK	AKTR-BİLD	TRT070905T17	4.521.925.000.000		501 501
05.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		7.000.000.000.000	501 007
06.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		43.789.475.000.000	501 007
12.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	48.892.835.000.000		007 501
13.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	43.789.475.000.000		007 501
14.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	48.686.365.000.000		007 501
15.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	62.523.370.000.000		007 501
18.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		2.800.000.000.000	501 007
18.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	17.343.345.000.000		007 501
18.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	2.800.000.000.000		007 501
19.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		89.362.195.000.000	501 007
20.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		19.049.375.000.000	501 007
20.02.2002	İS BANKASI		AKTR-BİLD	TRT070905T17		22.000.000.000.000	501 007
21.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		33.754.345.000.000	501 007
26.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT070905T17		3.000.000.000.000	501 007
26.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT070905T17	86.144.780.000.000		007 501

TARİH	GİREN YER	GELEN YER	MAKALE TİPİ	İÇİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
27.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.000.000.000.000	501 007
27.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	55.202.705.000.000		007 501
28.02.2002		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	81.561.237.000.000		501 501
28.02.2002		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT070905T17	4.744.085.000.000		501 501
28.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		187.778.370.000.000	501 007
05.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		98.483.005.000.000	501 007
06.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	50.345.280.000.000		007 501
07.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	144.671.000.000.000		007 501
07.03.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	48.432.000.000.000		007 501
08.03.2002		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	82.606.265.000.000		501 501
08.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	56.861.715.000.000		007 501
12.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	419.229.115.000.000		007 501
13.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		136.790.725.000.000	501 007
14.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		363.439.915.000.000	501 007
15.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		135.930.780.000.000	501 007
18.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		155.974.200.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	GİREN YER	İŞLEM TİM	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
18.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.009.207.000.000	501 007
19.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		10.474.623.000.000	501 007
20.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		102.027.410.000.000	501 007
21.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	109.375.000.000		007 501
21.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	109.265.625.000.000		007 501
22.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		35.241.460.000.000	501 007
25.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		4.388.765.000.000	501 007
26.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		110.703.980.000.000	501 007
28.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	62.953.805.000.000		007 501
29.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		62.953.805.000.000	501 007
02.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	109.674.045.000.000		007 501
03.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	912.490.000.000		007 501
04.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		85.463.795.000.000	501 007
05.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	21.513.340.000.000		007 501
08.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		56.634.080.000.000	501 007
10.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	29.083.425.000.000		007 501

TARİHİ	GİREN YER	GİLEN YER	Mevzu Tipi	EMİN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	GİKEN (MİLLİYAT)	DEPO SARFESİ
11.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		29.083.425.000.000	501 007
15.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		40.237.855.000.000	501 007
15.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	43.368.995.000.000		007 501
17.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	52.371.655.000.000		007 501
18.04.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		254.353.465.000.000	501 003
18.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	233.174.015.000.000		007 501
19.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		29.906.250.000.000	501 007
22.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	277.350.000.000		007 501
24.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		1.742.375.000.000	501 007
25.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	1.501.380.000.000		007 501
26.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	1.817.020.000.000		007 501
29.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	57.227.150.000.000		007 501
30.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		60.241.160.000.000	501 007
01.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	3.940.665.000.000		007 501
03.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTU70905T17	5.338.490.000.000		007 501
06.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTU70905T17		4.563.785.000.000	501 007

TARİHİ	GİREN YER	GELEN YER	Hesap Tipi	İBN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
07.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	60.241.160.000.000		007 501
08.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		45.625.490.000.000	501 007
09.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		9.660.510.000.000	501 007
10.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.129.100.000.000	501 007
13.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		691.750.000.000	501 007
15.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	358.810.000.000		007 501
16.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	9.660.510.000.000		007 501
17.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		5.369.930.000.000	501 007
20.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		3.024.385.000.000	501 007
22.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	1.795.355.000.000		007 501
24.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	4.213.670.000.000		007 501
27.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		589.550.000.000	501 007
29.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.966.560.000.000	501 007
31.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	4.152.510.000.000		007 501
03.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.415.455.000.000	501 007
05.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	8.292.540.000.000		007 501

TARİHİ	ÖZGEN YER	GELEN YER	Hesap TİPİ	İŞİN KODU	GİREN (YOKMNAK)	ÇIKAN (YOKMNAK)	DEPO HAREKETİ
07.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.832.505.000.000	501 007
10.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		2.791.970.000.000	501 007
11.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		15.150.065.000.000	501 007
12.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	13.640.385.000.000		007 501
14.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	6.392.985.000.000		007 501
17.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	15.024.820.000.000		007 501
18.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		34.810.055.000.000	501 007
19.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	26.068.890.000.000		007 501
20.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		28.072.790.090.000	501 007
21.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	23.014.715.000.000		007 501
24.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		113.325.000.000	501 007
25.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		17.434.890.000.000	501 007
26.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	9.830.540.000.000		007 501
27.06.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		146.425.000.000	501 007
28.06.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	150.902.700.000.000		007 501
01.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		126.520.540.000.000	501 007

TARİH	ÖZGEN YER	DELEN YER	İHSA TİPİ	İSİN KODU	ÖZGEN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HARFİLETİ
02.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		20.612.485.000.000	501 007
03.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		1.456.570.000.000	501 007
04.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		14.319.710.000.000	501 007
05.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	9.127.780.000.000		007 501
06.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	32.166.810.000.000		007 501
09.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		25.488.410.000.000	501 007
10.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	28.205.250.000.000		007 501
11.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		33.297.765.000.000	501 007
12.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		606.085.000.000	501 007
15.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	30.540.520.000.000		007 501
16.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		20.049.305.000.000	501 007
17.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		860.815.000.000	501 007
18.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		4.204.615.000.000	501 007
19.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		3.523.860.000.000	501 007
19.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		11.846.075.000.000	501 007
22.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		746.795.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GİLEN YER	Menkul Tipi	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
23.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTB70905T17	17.672.300.000.000		007 501
24.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTB70905T17	127.984.625.000.000		007 501
25.07.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTB70905T17	80.043.305.000.000		007 501
26.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		190.763.610.000.000	501 007
29.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		4.452.130.000.000	501 007
30.07.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		15.091.850.000.000	501 007
02.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		2.500.000.000.000	501 007
03.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTB70905T17	80.943.205.000.000		007 501
05.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		63.598.420.000.000	501 007
06.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTB70905T17	130.964.750.000.000		007 501
07.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		90.410.530.000.000	501 007
08.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTB70905T17	12.399.050.000.000		007 501
09.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		30.209.360.000.000	501 007
12.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		19.396.925.000.000	501 007
13.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		26.084.150.000.000	501 007
14.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTB70905T17		7.750.000.000.000	501 007

TARİHİ	GİRİŞ YERİ	GELİR YERİ	Mevduat Türü	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	90.410.530.000.000		007 501
16.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRF070905T17	13.337.585.000.000		007 501
16.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TKT070905T17	6.750.000.000.000		007 501
19.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	YKT070905T17	76.738.280.000.000		007 501
20.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		160.771.895.000.000	501 007
23.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	YKT070905T17	198.407.315.000.000		007 501
27.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		55.288.055.000.000	501 007
27.08.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	27.179.645.000.000		007 501
28.08.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		86.877.850.000.000	501 007
02.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		43.972.800.000.000	501 007
03.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		8.000.000.000.000	501 007
03.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		14.806.205.000.000	501 007
04.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	YRT070905T17	86.877.850.000.000		007 501
09.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	279.316.760.000.000		007 501
10.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	265.950.305.000.000		007 501
12.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		91.143.195.000.000	501 007

TARİHİ	GİRİŞ YERİ	SELEN YERİ	İşlem TİPİ	İŞİN KODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
13.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	10.000.000.000.000		007 501
19.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	4.532.980.000.000		007 501
23.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		439.958.210.000.000	501 007
26.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	26.610.215.000.000		007 501
30.09.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT070905T17		248.001.560.000.000	501 501
30.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	2.706.970.000.000		007 501
27.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	48.735.665		501 501
28.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	1.970.123		501 501
29.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	50.238.147		501 501
31.12.2001		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	216.942.660		501 501
04.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		317.846.389	501 519
11.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	20.852		519 501
18.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F20		24.052	501 519
25.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	343		519 501
01.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	60.145		519 501
07.02.2002		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT130502F20	246.501		501 501

TARİHİ	GİREN YER	GELİR YERİ	MARUFİ TİM	İSİM KODU	GİREN (MONİTAL)	ÇIKAN (MONİTAL)	DEPO HAREKETİ
08.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F20		349.995	501 001
21.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	14.809.596		501 501
21.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F38		11.051.147	501 519
24.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	38.467.383		501 501
26.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	5.372.077		501 501
27.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	29.209.289		501 501
27.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F38		29.209.288	501 519
28.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	73.396		519 501
31.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	846		501 501
31.12.2001		ETTBANK A Ş	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	71.948.215		501 501
02.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F38		50.539.769	501 519
03.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F38		39.682.779	501 519
04.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTL30502F38		29.340.149	501 519
07.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	39.445		519 501
09.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	22.034		519 501
10.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTL30502F38	9.629		519 501

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	HESAP TİPİ	İŞİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
11.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	53.476		519 501
14.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	66.439		519 501
16.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	62.414		519 501
17.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	66.561		519 501
18.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		355.560	501 519
21.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	28.069		519 501
23.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		33.272	501 519
24.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	55.904		519 501
25.01.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		59.471	501 519
28.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	43.921		519 501
30.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	1.182		519 501
31.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	39.550.665		519 501
01.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		11.476.467	501 519
04.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F38	10.799.677		519 501
04.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		10.767.141	501 001
04.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		28.132.859	501 001

TARİH	ÇIKAN YER	GELİR YERİ	Mevzu TİM	HEHİ KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HARİKETİ
06.02.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F39	112.011.466		519 501
08.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		112.044.892	501 001
25.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	23.089.090.000.000		501 501
25.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T14		23.089.090.000.000	501 007
26.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	6.619.230		501 501
26.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		6.619.230.000.000	501 007
28.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	6.619.228.280.776		501 501
02.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	29.708.320.000.000		007 501
10.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		29.063.320.000.000	501 007
11.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		629.930.000.000	501 007
17.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	250.320.000.000		007 501
18.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	629.930.000.000		007 501
22.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		895.320.000.000	501 007
24.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	28.813.000.000.000		007 501
29.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502T16	895.320.000.000		007 501
01.02.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT130502T16		29.408.395.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	İHRAÇ Tipi	İSİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİLEN (NOMİNAL)	DEĞER HAREKETİ
07.02.2002		BAYINDIRBANK	AKTR-BİLD	TRT130502T16	1.031.161.000.000		501 501
06.02.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	29.408.395.000.000		007 501
07.03.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT130502T16		30.739.480.000.000	501 007
14.03.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	30.739.480.000.000		007 501
22.04.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT130502T16		26.685.645.000.000	501 007
29.04.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	26.685.645.000.000		007 501
02.05.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT130502T16		27.343.670.000.000	501 007
09.05.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR-BİLD	TRT130502T16	27.343.670.000.000		007 501
21.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	590.000.000		519 501
24.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT150904T18	329.655.000.000		519 501
24.12.2001	ETİBANK A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		329.655.000.000	501 501
27.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR-BİLD	TRT150904T18		16.378.035.000.000	501 519
27.12.2001		ETİBANK A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	16.378.044.000.000		501 501
27.12.2001		ETİBANK A S	AKTR-BİLD	TRT150904T18	90.000.000.000.000		501 501
27.12.2001	TAKASBANK İMKB A S		AKTR-BİLD	TRT150904T18		90.000.000.000.000	501 007
28.12.2001		KENTBANK	AKTR-BİLD	TRT150904T18	123.734.925.000.000		501 501

TARİH	GİREN YER	SELEN YER	İHAZ TÜRÜ	İSİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
28.12.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	310.145.000.000		519 501
28.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	15.222.996.000.000		501 501
31.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	5.601.207.000.000		501 501
31.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	2.857.386.000.000		501 501
31.12.2001		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	329.695.074.000.000		501 501
31.12.2001		KENTBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	701.000.000		501 501
02.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	61.007.495.000.000		519 501
02.01.2002		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	3.381.774.952.000		501 501
03.01.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	90.000.000.000.000		007 501
04.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	268.068.795.000.000		519 501
07.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	166.750.000.000		519 501
14.01.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	433.788.990.000.000		519 501
31.01.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT150904T18		72.657.000.000.000	501 007
04.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		471.058.040.000.000	501 519
04.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		201.217.385.000.000	501 519
04.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		16.340.000.000.000	501 001

TARİHİ	GİREN YERİ	SELEN YERİ	İşlemler TİM	İBİN KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
05.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		40.720.000.000.000	501 001
06.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		90.820.000.000.000	501 001
07.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		9.775.500.000.000	501 001
07.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		218.000.000.000.000	501 501
07.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		736.690.000.000	501 501
07.02.2002		TAKASBANK DMKB A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	72.657.000.000.000		007 501
08.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		241.500.000.048.000	501 501
08.02.2002		BAYINDIRBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	48.000		501 501
08.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		44.607.201.952.000	501 001
14.02.2002	BAYINDIRBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		39.000.000.000.000	501 501

Ek Tablo : 35 TMSF Tarafından Bildirilen Bayındırbank A.Ş. DİBS Hareketleri

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
1	03.08.2001	TRT130502F38	EURO	12.250.000		T.TİCARET'TEN GELEN
2	25.10.2001	TRT130502F38	EURO	61.833.000		DEMİRBANK GELEN
3	28.11.2001	TRT130502F38	EURO		-74.083.000	ERKEN İTFA
4	18.01.2002	TRT130502F38	EURO	15.310.000		EGSBANK GELEN
5	04.02.2002	TRT130502F38	EURO		-15.310.000	ERKEN İTFA
6	07.02.2002	TRT130502F20	USD	10.000.000		ETİBANK GELEN
7	08.02.2002	TRT130502F20	USD		-10.000.000	ERKEN İTFA
8	08.04.2002	TRT130502F20	USD	851		İKTİSATBANK GELEN
9	13.05.2002	TRT130502F20	USD		-851	İTFA
10	26.10.2001	TRT130502T16	TL	1.031.161		DEMİRBANK GELEN
11	07.02.2002	TRT130502T16	TL		-1.031.161	TOPRAKBANK GİDEN
12	08.04.2002	TRT130502T16	TL	28.145.709		İKTİSATBANK GELEN
13	13.05.2002	TRT130502T16	TL		-28.145.709	İTFA
14	26.10.2001	TRT150904T18	TL	1.176.181.272		DEMİRBANK GELEN
15	28.11.2001	TRT150904T18	TL		-76.530.356	ERKEN İTFA
16	03.12.2001	TRT150904T18	TL	26.815.929		İKTİSATBANK GELEN
17	04.12.2001	TRT150904T18	TL		-400.000.000	KENTBANK GİDEN
18	04.12.2001	TRT150904T18	TL	104.140.310		İKTİSATBANK GELEN
19	05.12.2001	TRT150904T18	TL	79.857.280		İKTİSATBANK GELEN
20	06.12.2001	TRT150904T18	TL	54.781.504		İKTİSATBANK GELEN
21	07.12.2001	TRT150904T18	TL	387.098		İKTİSATBANK GELEN
22	10.12.2001	TRT150904T18	TL	384.900		İKTİSATBANK GELEN
23	28.12.2001	TRT150904T18	TL	18.306.914		EGSBANK GELEN

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
24	02.01.2002	TRT150904T18	TL	19.546.895		EGSBANK GELEN
25	03.01.2002	TRT150904T18	TL	4.300.000		EGSBANK GELEN
26	04.01.2002	TRT150904T18	TL	40.530.000		EGSBANK GELEN
27	09.01.2002	TRT150904T18	TL	13.790.000		EGSBANK GELEN
28	10.01.2002	TRT150904T18	TL	2.980.396		EGSBANK GELEN
29	11.01.2002	TRT150904T18	TL	7.953.045		EGSBANK GELEN
30	14.01.2002	TRT150904T18	TL	485.000		EGSBANK GELEN
31	21.01.2002	TRT150904T18	TL	7.541.860		ETİBANK GELEN
32	04.02.2002	TRT150904T18	TL		-14.100.000	ERKEN İTFA
33	05.02.2002	TRT150904T18	TL		-18.011.000	ERKEN İTFA
34	06.02.2002	TRT150904T18	TL		-15.638.500	ERKEN İTFA
35	07.02.2002	TRT150904T18	TL	53.952.636		ETİBANK GELEN
36	07.02.2002	TRT150904T18	TL	218.736.690		TOPRAKBANK GELEN
37	07.02.2002	TRT150904T18	TL	92.756.483		İKTİSATBANK GELEN
38	07.02.2002	TRT150904T18	TL		-80.000.000	ERKEN İTFA
39	08.02.2002	TRT150904T18	TL	241.500.000		TOPRAKBANK GELEN
40	08.02.2002	TRT150904T18	TL		-1.560.448.352	ERKEN İTFA
41	14.02.2002	TRT150904T18	TL	39.000.000		TOPRAKBANK GELEN
42	26.12.2002	TRT150904T18	TL		-39.000.000	ERKEN İTFA
43	11.01.2002	TRT031203T18	TL	825.530		EGSBANK GELEN
44	07.02.2002	TRT031203T18	TL		-825.530	TOPRAKBANK GİDEM
45	30.09.2002	TRT031203T18	TL	878.370		TOPRAKBANK GELEN
46	26.12.2002	TRT031203T18	TL		-878.370	ERKEN İTFA

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
47	18.01.2002	TRB050602F11	USD	178.000		EGSBANK GELEN
48	05.06.2002	TRB050602F11	USD		-178.000	İTFA
49	18.01.2002	TRT011204F15	USD	710.000		EGSBANK GELEN
50	30.09.2002	TRT011204F15	USD	453.000		TOPRAKBANK GELEN
51	26.10.2001	TRT041205F11	USD	224.596.931		DEMİRBANK GELEN
52	13.11.2001	TRT041205F11	USD		-50.000.000	ERKEN İTFA
53	30.11.2001	TRT041205F11	USD	31.289.111		İKTİSATBANK GELEN
54	03.12.2001	TRT041205F11	USD	8.906.979		İKTİSATBANK GELEN
55	04.12.2001	TRT041205F11	USD	1.692.330		İKTİSATBANK GELEN
56	06.12.2001	TRT041205F11	USD	266.363		İKTİSATBANK GELEN
57	07.12.2001	TRT041205F11	USD	106.141.135		İKTİSATBANK GELEN
58	10.12.2001	TRT041205F11	USD	444.063		İKTİSATBANK GELEN
59	11.12.2001	TRT041205F11	USD	99.911		İKTİSATBANK GELEN
60	20.12.2001	TRT041205F11	USD		-20.000.000	ERKEN İTFA
61	21.12.2001	TRT041205F11	USD		-20.000.000	ERKEN İTFA
62	28.12.2001	TRT041205F11	USD		-40.000.000	ERKEN İTFA
63	07.02.2002	TRT041205F11	USD	10.450.044		İKTİSATBANK GELEN
64	07.02.2002	TRT041205F11	USD	710.468		T.TİCARET'TEN GELEN
65	08.02.2002	TRT041205F11	USD		-254.596.931	ERKEN İTFA
66	08.04.2002	TRT070905T17	TL	52.393.735		ETİBANK GELEN
67	08.04.2002	TRT070905T17	TL	693.252.800		TOPRAKBANK GELEN
68	27.12.2002	TRT070905T17	TL		-395.000.000	ERKEN İTFA
69	28.11.2001	TRT261104F17	USD	104.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI

SIRA NO	İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
						GELEN
70	28.11.2001	TRT261104F17	USD		-104.000.000	HALKBANK GİDEN
71	28.11.2001	TRT261005F17	USD	21.000.000		ERKEN İTFA KARŞILIĞI GELEN
72	28.11.2001	TRT261005F17	USD		-21.000.000	ZİRAATBANK GİDEN

Ek Tablo : 36 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Bayındırbank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	GELİR YERİ	MERKEZ TİPİ	IBAN KODU	BİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPİTO HAREKETİ
18.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRB050602F11	170.000		501 501
18.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT011204F15	710.000		501 501
30.09.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT011204F15	453.000		501 501
11.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT031203T18	825.530.000.000		501 501
07.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT031203T18		825.530.000.000	501 501
30.09.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT031203T18	878.370.244.477		501 501
26.12.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT031203T18		878.370.244.477	501 001
26.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT041205F11	224.596.931		501 501
13.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT041205F11		50.000.000	501 001
30.11.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	31.286.111		501 501
02.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	2.143.393		501 501
03.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	4.874.190		501 501
04.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	1.692.330		501 501
06.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	266.363		501 501
07.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT041205F11	106.241.135		501 501

TARİH	GİREN YER	GELİR YERİ	HESAP TİPİ	İÇİN KODU	GİREN (İNDEKAL)	ÇIKAN (İNDEKAL)	DEPO HAREKETİ
10.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	444.063		501 501
11.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	99.911		501 501
19.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	1.886.992		501 501
20.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		20.000.000	501 001
21.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		20.000.000	501 001
28.12.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		40.000.000	501 001
07.02.2002		T TİCARET BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	710.460		501 501
07.02.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD41205F11	16.480.044		501 501
08.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD41205F11		254.596.931	501 001
29.03.2002		ETİBANK A 5	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	42.156.035.000.000		501 501
16.05.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	2.060.000.500		003 501
01.08.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	10.235.000.000.000		007 501
30.09.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	246.001.560.000.000		501 501
01.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		162.793.755.000.000	501 007
01.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		18.596.000.000.000	501 007
02.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		103.057.065.000.000	501 007

TARİH	GİRİŞ YERİ	ÇIKIŞ YERİ	İŞLEME TİPİ	İŞİN KODU	GİRİŞ (MİLLİYAT)	ÇIKIŞ (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
07.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	437.251.240.000.000		007 501
06.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	20.299.430.000.000		007 501
06.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		100.000.000.000	501 007
08.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		14.899.000.000.000	501 007
09.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	38.924.835.000.000		007 501
09.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		200.000.000.000	501 007
10.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		68.735.110.000.000	501 007
10.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		14.491.000.000.000	501 007
11.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		3.000.000.000.000	501 007
11.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		81.269.950.000.000	501 007
11.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		17.158.695.000.000	501 007
14.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		106.432.390.000.000	501 007
15.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		500.000.000.000	501 007
15.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		288.100.000.000	501 007
16.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		10.915.225.000.000	501 007
17.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		44.368.605.000.000	501 007

TARİH	GİDEP YERİ	GELİR YERİ	Hesap Tipi	İŞİN NOCU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
14.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		31.503.340.000.000	501 007
14.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		20.000.000	501 007
21.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		35.154.228.000.000	501 007
22.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		45.043.160.000.000	501 007
23.10.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	12.195.365.000.000		007 501
24.10.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	12.832.335.000.000		007 501
25.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		13.857.610.000.000	501 007
28.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		26.565.010.000.000	501 007
30.10.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	35.022.455.000.000		007 501
30.10.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	640.000.000		003 501
31.10.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		31.880.355.000.000	501 007
01.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT070905T17		8.942.520.000.000	501 007
04.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	25.090.355.000.000		007 501
05.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	278.525.000.000		007 501
06.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	88.153.030.000.000		007 501
07.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT070905T17	31.994.855.000.000		007 501

TARİH	QİBEN YER	QİLEN YER	Mevduat TÜRÜ	İŞİM KODU	GİREN (MİLLİYAT)	ÇIKAN (MİLLİYAT)	DEPO HAREKETİ
08.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	31.683.310.000.000		007 501
11.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	33.369.670.000.000		007 501
12.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	221.365.000.000		007 501
12.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		116.884.515.000.000	501 007
13.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	21.411.015.000.000		007 501
14.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	4.359.470.000.000		007 501
15.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	3.934.625.000.000		007 501
15.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	164.255.000.000		007 501
18.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	3.375.065.000.000		007 501
19.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	3.361.465.000.000		007 501
20.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	3.015.930.000.000		007 501
21.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	2.746.635.000.000		007 501
21.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		115.000.000.000	501 007
22.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	2.763.975.000.000		007 501
25.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	1.446.005.000.000		007 501
26.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		408.095.000.000	501 007

TARİH	ÖZDEM YER	SELEN YER	Menkul Tipleri	İSİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
27.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	1.777.555.000.000		007 501
28.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	1.571.275.000.000		007 501
28.11.2002	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TKTD70905T17		80.000.000.000.000	501 007
28.11.2002	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		55.000.000.000.000	501 007
28.11.2002	İS BANKASI		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		21.600.000.000.000	501 007
29.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	938.760.000.000		007 501
02.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	2.511.050.000.000		007 501
03.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	16.052.935.000.000		007 501
04.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRTD70905T17	117.983.970.000.000		007 501
04.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		300.000.000.000	501 007
09.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TKTD70905T17		600.000.000.000	501 007
09.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TKTD70905T17		49.003.115.000.000	501 007
10.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		4.000.000.000.000	501 007
10.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		48.522.230.000.000	501 007
11.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRTD70905T17		1.200.000.000.000	501 007
13.12.2002	TC BANKASI	MERKEZ	AKTR- BİLD	TRTD70905T17		400.000.000	501 003

TARİH	GİREN YER	GELEN YER	MİNASİ TİPİ	TEŞİS KODU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DİPÇİ HAREKETİ
11.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		24.770.000.000	501 007
11.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		27.309.280.000.000	501 007
12.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	20.626.975.000.000		007 501
13.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	935.755.000.000		007 501
16.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	95.586.590.000.000		007 501
16.12.2002		PAMUKBANK	SATS- TMAM	TRT070905T17	12.490.000.000.000		501 501
17.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	84.932.320.000.000		007 501
18.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	10.628.215.000.000		007 501
19.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		5.000.000.000.000	501 007
19.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		91.880.785.000.000	501 007
20.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		12.000.000.000.000	501 007
20.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		92.880.110.000.000	501 007
23.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	157.607.865.000.000		007 501
23.12.2002	PAMUKBANK		SATS- TMAM	TRT070905T17		12.490.000.000.000	501 501
24.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	125.575.415.000.000		007 501
25.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	99.717.280.000.000		007 501

TARİHİ	GİREN YERİ	HELEN YERİ	Menkul Tipli	İŞİN KODU	GİREN (MİLYAR TL)	ÇIKAN (MİLYAR TL)	DEPO HAREKETİ
26.12.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	80.000.000.000.000		007 501
26.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	91.801.905.000.000		007 501
26.12.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	55.000.000.000.000		007 501
26.12.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT070905T17	21.600.000.000.000		007 501
27.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	92.914.195.000.000		007 501
27.12.2002	TC BANKASI	MERKEZ	AKTR- BİLD	TRT070905T17		295.000.000.000.000	501 001
27.12.2002		TC BANKASI	MERKEZ AKTR- BİLD	TRT070905T17	400.000.000		003 501
07.02.2002		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT130502F20	10.000.000		501 501
08.02.2002	TC BANKASI	MERKEZ	AKTR- BİLD	TRT130502F20		10.000.000	501 001
08.04.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130502F20	851		501 501
03.08.2001		T BANKASI	TİCARET AKTR- BİLD	TRT130502F38	5.600.000		501 501
03.08.2001		T BANKASI	TİCARET AKTR- BİLD	TRT130502F38	6.650.000		501 501
26.10.2001		DEMİR BANK	AKTR- BİLD	TRT130502F38	61.833.000		501 501
26.10.2001	TAKASBANK A S	İMKB	AKTR- BİLD	TRT130502F38		71.833.000	501 007
02.11.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502F38	5.000.000		007 501
09.11.2001		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT130502F38	66.833.000		007 501

TARİH	GİREN YER	GELİRİN YERİ	İSLEMİN TİPİ	İSLEM NO/SU	GİRER (NOMİNAL)	GİKAR (NOMİNAL)	DEPİ HAREKETİ
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		74.083.000	501 001
18.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT130502F38	15.310.000		501 501
04.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT130502F38		15.310.000	501 001
26.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT130902T16	1.031.161.000.000		501 501
07.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT130902T16		1.031.161.000.000	501 501
08.04.2002		İS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT130902T16	28.145.709.000.000		501 501
25.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	110.000.000.000.000		501 501
26.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	566.181.272.000.000		501 501
26.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	80.439.000.000.000		501 501
26.10.2001		DEMİRBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	419.561.000.000.000		501 501
28.11.2001	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		76.530.356.000.000	501 001
03.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	26.815.925.000.000		501 501
04.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	104.140.310.000.000		501 501
05.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	79.657.290.000.000		501 501
06.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	54.781.504.000.000		501 501
07.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	307.090.000.000		501 501

TARİH	GİDEN YER	GECEN YER	Maaş Tipi	İSİN KODU	GÜZER (NOMİNAL)	ÖKAY (NOMİNAL)	DEPD (KAREKETİ)
10.12.2001		İKTİSAT BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	384.900.000.000		501 501
14.12.2001	KENTBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		400.000.000.000.000	501 501
20.12.2001		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	18.306.914.000.000		501 501
02.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	19.546.895.000.000		501 501
03.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	4.300.000.000.000		501 501
04.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	40.530.000.000.000		501 501
09.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	13.790.000.000.000		501 501
10.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	2.980.396.000.000		501 501
11.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	7.953.045.000.000		501 501
14.01.2002		EGE GİYİM SANAYİCİLERİ B A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	485.000.000.000		501 501
21.01.2002		ETİBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	7.541.860.000.000		501 501
04.02.2002	TC BANKASI	MERKEZ	AKTR- BİLD	TRT150904T18		14.100.000.000.000	501 001
05.02.2002	TC BANKASI	MERKEZ	AKTR- BİLD	TRT150904T18		18.011.000.000.000	501 001

TARİH	GİREN YER	DELİL YER	İşlem Tipi	BİRİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
06.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		15.638.500.000.000	501 001
07.02.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	238.000.000.000.000		501 501
07.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		80.000.000.000.000	501 001
07.02.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	736.690.000.000		501 501
07.02.2002		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	52.952.636.000.000		501 501
07.02.2002		IS BANKASI	AKTR- BİLD	TRT150904T18	92.756.463.000.000		501 501
08.02.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	241.500.000.048.000		501 501
08.02.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		397.613.532.048.000	501 001
08.02.2002		ETIBANK A S	AKTR- BİLD	TRT150904T18	48.000		501 501
08.02.2002	TOPRAKBANK		AKTR- BİLD	TRT150904T18		48.000	501 501
14.02.2002		TOPRAKBANK	AKTR- BİLD	TRT150904T18	39.000.000.000.000		501 501
26.12.2002	TC MERKEZ BANKASI		AKTR- BİLD	TRT150904T18		39.000.000.000.000	501 001
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT261005F17	21.000.000		001 501
28.11.2001	ZIRAAT BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261005F17		21.000.000	501 501
28.11.2001		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRY261104F17	104.000.000		001 501
28.11.2001	HALK BANKASI		AKTR- BİLD	TRT261104F17		104.000.000	501 501

Ek Tablo:37 TMSF Tarafından Bildirilen Pamukbank A.Ş. DİBS Hareketleri

İŞLEM TARİHİ	İTFA TARİHİ	PARA BİRİMİ	GİRİŞ	ÇIKIŞ	AÇIKLAMA
15.08.2002	TRT111005T17	TL	210.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT080807T15	TL	210.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT100706T39	TL	250.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT100908T27	TL	205.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT080807F11	USD	57.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT100707F18	USD	57.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT030908F14	USD	57.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT081008F16	USD	57.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT041109F18	USD	57.400.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT030609F16	USD	57.400.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT080807F29	EURO	137.500.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT100707F26	EURO	137.500.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT030908F22	EURO	137.500.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT081008F24	EURO	137.500.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT041109F26	EURO	137.000.000		TMSF GELEN
15.08.2002	TRT030609F26	EURO	137.000.000		TMSF GELEN

Ek Tablo:38 EMKT Sistemi kayıtlarından tespit edilen Pamukbank A.Ş. DİBS hareketleri

TARİHİ	GİDEN YER	GELEN YER	HEMEN TİM	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT030609F16	57.400.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT030609F24	137.500.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT030908F14	57.000.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT030908F22	137.500.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041109F18	57.400.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR-BİLD	TRT041109F26	137.000.000		001 501

TARİH	GİREN YER	GELEN YER	Mevzu Türü	İBİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEĞER HANGİHE
16.12.2002	BAYINDIRBANK		SATS- TMAM	TRT070905T17		12.490.000.000.000	501 501
16.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT070905T17		12.490.000.000.000	501 007
23.12.2002		BAYINDIRBANK	SATS- TMAM	TRT070905T17	12.490.000.000.000		501 501
23.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT070905T17	12.490.000.000.000		007 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT080807F11	57.000.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT080807F29	137.500.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT080807T15	210.000.000.000.000		001 501
27.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		47.900.000.000.000	501 007
30.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		16.980.000.000.000	501 007
04.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807T15	30.040.000.000.000		007 501
07.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807T15	2.570.000.000.000		007 501
11.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807T15	17.860.000.000.000		007 501
14.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807T15	14.410.000.000.000		007 501
15.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		3.005.125.000.000	501 007
16.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		54.350.875.000.000	501 007
17.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		1.764.000.000.000	501 007
18.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		91.100.000.000.000	501 007
22.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		22.575.000.000.000	501 007
23.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807T15	54.350.875.000.000		007 501

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	İşlem TİM	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	GİLEN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
24.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		51.893.000.000.000	501 007
25.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT880807715	60.042.000.000.000		007 501
28.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT960807715		6.752.000.000.000	501 007
30.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		30.061.000.000.000	501 007
30.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		150.000.000.000	501 007
31.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT060807715		36.139.875.000.000	501 007
01.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		26.782.000.000.000	501 007
01.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	1.764.000.000.000		007 501
04.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	6.752.000.000.000		007 501
06.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	46.927.000.000.000		007 501
07.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	45.024.000.000.000		007 501
08.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	109.533.000.000.000		007 501
15.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		178.925.000.000.000	501 007
22.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		30.938.000.000.000	501 007
25.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		137.000.000.000	501 007
29.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	31.660.000.000.000		007 501
02.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		10.180.000.000.000	501 007
12.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807715	60.698.000.000.000		007 501
13.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807715		48.572.000.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	Mevzu Tipi	İSİN KODU	GİREN (MİLYAR)	ÇIKAN (MİLYAR)	DEPO HAREKETİ
16.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		33.706.000.000.000	501 007
20.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT080807T15	7.248.000.000.000		007 501
27.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT080807T15		7.248.000.000.000	501 007
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT061008F16	57.000.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT081008F24	137.500.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT100707F16	57.000.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT100707F24	137.500.000		001 501
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT100908T27	205.000.000.000.000		001 501
20.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		34.700.000.000.000	501 007
23.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		100.000.000.000	501 007
23.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		34.500.000.000.000	501 007
24.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		28.500.000.000.000	501 007
24.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		92.000.000.000.000	501 007
24.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	28.500.000.000.000		007 501
26.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		17.200.000.000.000	501 007
27.09.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		26.050.000.000.000	501 007
27.09.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	100.000.000.000		007 501
01.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	35.030.000.000.000		007 501
03.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		5.390.000.000.000	501 007

TARİHİ	GİRİŞ YERİ	ÇIKIŞ YERİ	MİSALİ TİPİ	İŞİN KODU	GİRİŞ (NOMİNAL)	ÇIKIŞ (NOMİNAL)	DEFO HAKKETTİ
07.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	480.000.000.000		007 501
08.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		15.530.000.000.000	501 007
10.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	11.100.000.000.000		007 501
11.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	60.750.000.000.000		007 501
14.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		75.180.000.000.000	501 007
15.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		11.830.000.000.000	501 007
17.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	8.238.000.000.000		007 501
21.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	2.580.000.000.000		007 501
22.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		10.705.000.000.000	501 007
24.10.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	3.252.000.000.000		007 501
28.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		3.365.000.000.000	501 007
04.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	24.945.000.000.000		007 501
06.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		24.140.000.000.000	501 007
11.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	520.000.000.000		007 501
13.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	37.281.000.000.000		007 501
18.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		26.715.000.000.000	501 007
20.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	9.426.000.000.000		007 501
21.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		3.455.000.000.000	501 007
22.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		8.636.000.000.000	501 007

TARİH	GİDEN YER	GELİR YERİ	Mevzu Tipi	İŞİM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
25.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		7.226.000.000.000	501 007
27.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	5.483.000.000.000		007 501
29.11.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	5.286.000.000.000		007 501
03.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	9.450.000.000.000		007 501
04.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		2.083.000.000.000	501 007
11.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	109.613.000.000.000		007 501
13.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	28.130.000.000.000		007 501
16.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TRT100908T27	49.121.000.000.000		007 501
19.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		57.350.000.000.000	501 007
23.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		24.405.000.000.000	501 007
24.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		78.141.000.000.000	501 007
25.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		3.793.000.000.000	501 007
26.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		22.800.000.000.000	501 007
27.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT100908T27		18.511.000.000.000	501 007
14.08.2002		TC MERKEZ BANKASI	AKTR- BİLD	TRT111006T17	210.000.000.000.000		001 501
21.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT111006T17		8.000.000.000.000	501 007
23.10.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT111006T17		4.600.000.000.000	501 007
01.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT111006T17		2.500.000.000.000	501 007
06.11.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TRT111006T17		64.780.000.000.000	501 007

TARİH	GİREN YER	GİLEN YER	MERKEZ TİM	İŞİN KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
07.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		80.050.000.000.000	501 007
07.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		5.750.000.000.000	501 007
08.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		1.700.000.000.000	501 007
08.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		40.000.000.000.000	501 007
13.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		280.000.000.000	501 007
13.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT111006T17	64.380.000.000.000		007 501
14.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT111006T17	2.353.000.000.000		007 501
15.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT111006T17	40.000.000.000.000		007 501
19.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		87.680.000.000.000	501 007
21.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		4.803.000.000.000	501 007
21.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		4.370.000.000.000	501 007
22.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		900.000.000.000	501 007
25.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		3.800.000.000.000	501 007
26.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		4.200.000.000.000	501 007
26.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT111006T17	5.190.000.000.000		007 501
27.11.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		8.520.000.000.000	501 007
28.11.2002		TAKASBANK İMKB A 5	AKTR- BİLD	TRT111006T17	66.045.000.000.000		007 501
11.12.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		58.587.000.000.000	501 007
16.12.2002	TAKASBANK İMKB A 5		AKTR- BİLD	TRT111006T17		7.458.000.000.000	501 007

TARİH	ÖDEH YER	BELEN YER	İşlemler Tipi	İŞLEM KODU	GİREN (NOMİNAL)	ÇIKAN (NOMİNAL)	DEPO HAREKETİ
17.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TKT111006T17	287.000.000.000		007 501
18.12.2002		TAKASBANK İMKB A S	AKTR- BİLD	TKT111006T17	21.728.000.000.000		007 501
19.12.2002	TAKASBANK İMKB A S		AKTR- BİLD	TKT111006T17		22.015.000.000.000	501 007

E K :

**RAPORDA YER ALAN HUSUSLARA
İLİŞKİN TMSF BAŞKANLIĞININ
GÖRÜŞ YAZISI**

Raporda Yer Alan Hususlara İlişkin TMSF Başkanlığının Görüş Yazısı;

Hazırlanmış olan Rapor taslak aşamasında TMSF'ye gönderilerek kurumlarını ilgilendiren hususlarda görüşlerini belgelendirmek suretiyle İletmeleri istenilmiştir. Alınan cevabi yazı aşağıda aynen yer almaktadır.

TMSF Başkanlığının 22.09.2004 tarih ve TMSF.01.FİN./35618 sayılı yazısı;

"İlgide kayıtlı yazınız ekinde gönderilen Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkrazlar İzleme Rapor Taslağı'na ilişkin görüşlerimiz aşağıda sunulmuştur.

Raporda yer alan değerlendirmelere ilişkin görüşlerimiz kapsamlı olarak, bir örneği söz konusu taslak raporu düzenleyen Sayıştay Denetçilerine 15.01.2004 tarihli yazımız ekinde gönderilen raporda açıklanmış bulunmaktadır. Söz konusu raporun bir örneği ile rapordaki sehivlerin düzeltilmesine ilişkin yazıların bir örneği ekte tekrar gönderilmektedir.

Söz konusu raporda, ilgi yazınızda tarafımıza gönderilen Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkrazlar İzleme Rapor Taslağında ve daha önce bu konuya değinen 2002 yılı Hazine İşlemleri Raporu'nda yer verilen eleştiriler hakkındaki değerlendirmelere, belgeleri ile birlikte yer verilmiştir. Bununla birlikte (1) nolu madde altında ifade edildiği üzere devam eden incelemelerimiz sonucunda ulaşılabilecek sonuçlar da bilahare Başkanlığınıza bildirecek olup, Fon personeli tarafından düzenlenen ilave açıklamalar aşağıda sunulmaktadır.

1- Başkanlığınızın Denetçilerine sunulan ve bir örneği ilişikte gönderilen 15.01.2004 tarihli raporda detaylı olarak belirtilen DİBS Hareketleri, TMSF Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde gerçekleştirilen işlemlere sınırlıdır. Bu nedenle, İlgide kayıtlı yazınız ekindeki taslak raporda eleştiri konusu yapılmakta birlikte TMSF'nin bildirmiş olduğu senet hareketleri ile EMKT sistem kayıtlarından tespit edilen hareketlerin birbir örtüşmemesi gerekir. Zira, Fon bankaları diğer bankalarda aynı pazar içerisinde faaliyetlerini sürdürürken pek çok bankacılık işlemini de icra etmek zorundadır. Bu işlemler arasında, piyasadan, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasında işletilen bankalararası para piyasasından veya İMKB nezdindeki piyasalardan teminat karşılığı fon sağlama ve sağlanan fonların teminatı olarak ellerindeki kıymetleri (DİBS) rehin verme, fonların ödenmesi ile birlikte rehin verilen senetlerin serbest menkul kıymet depolarına iadesi, eğer istisna tanınmamışsa yasal ve zorunlu karşılıklarını DİBS'leri bloke ederek yerine getirmesi bankacılık mesleğinin doğal işlemlerdir. Nitekim, taslak raporda da, "EMKT kayıtları incelendiğinde senet hareketlerinin genelde AKTR-BİLD mesaj tipiyle gerçekleştirildiği görülmektedir." denilmek suretiyle bu duruma işaret edilmektedir.

Diğer taraftan, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkrazlar İzleme Rapor Taslağında yer alan eleştiriler çerçevesinde, eşleşmeyen işlemlerin yukarıda belirtilen türden işlemler olduğu düşünülmekte birlikte, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından EMKT sistemindeki fon hareketlerinin dökümü talep edilmiştir. Söz konusu dökümlerin elde edilmesini müteakip, gerekli karşılaştırma işlemleri yapılacaktır.

2- Bilindiği üzere, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunca yürürlüğe konulan Tek Düzen Hesap Planına göre işlemlerini muhasebeleştiren Fon bankaları zaman zaman TMSF Yönetim Kurulu kararları çerçevesinde birleştirme işlemlerine tabi tutulmuştur. Söz konusu birleşmelerin yoğun olarak yaşandığı dönemde, teknolojinin elverdiği imkanlar dahilinde hesap birleştirme işlemleri mümkün olduğu ölçüde otomatik olarak gerçekleştirilmiş ve tali hesaplar da göz önünde bulundurulmak suretiyle aynı defteri kebir hesapları bir araya getirilerek banka bilançoları oluşturulmuştur. Bu nedenle, birleşen bankadan birleştirilen bankaya gerçekleşen DİBS hareketlerine ilişkin dekontların bulunmaması birleşme sürecinin doğal bir sonucudur.

3- Fona devredilen bankaların tüzel kişilikleri devam etmiştir. Fon, kendisine devredilen bankaların yöneticilerini değiştirmek suretiyle, bu bankaların faaliyetlerini çözümlenme işlemleri sonuçlanıncaya kadar devam ettirmiştir. Dolayısıyla, Fona devredilen her bir bankanın işlemleri, ilgili bankalar nezdinde muhasebeleştirilmiştir. Başka bir deyişle, Fona ait bankalarda gerçekleştirilen DİBS hareketleri Fon nezdinde izlenmemiştir. Bu nedenle, DİBS hareketleri hakkında yapılan kayıtlara ilişkin olarak Denetçilere sunulan belgeler, ilgili bankalardan temin edilmiştir. Söz konusu bankaların bilgi işlem sistemlerinin farklı olması, satılması, tasfiye edilmesi gibi nedenlerle Denetçilere sunulan belgelerde tekdüzellik sağlanamamıştır. Ancak, ilişikte sunulan raporun incelenmesinden de görüleceği üzere, bir bütün olarak değerlendirildiğinde, söz konusu DİBS'terin hangi bankalar tarafından ve ne amaçla kullanıldığı ve bu hareketlerin muhasebe kayıtlarına yansıtıldığı konusunda bir tereddüt bulunmamaktadır. Gerçekten de bir fon bankasından diğer bir fon bankasına DİBS aktarımları, TCMB kayıtlarından görülmesine ve devralan bankanın kayıtlarına ilişkin her türlü belgenin Denetçilere sunulmasına rağmen, devreden bankanın yaptığı muhasebe kaydına ilişkin belgenin sistemsel sorunlar nedeniyle ibraz edilememiş olmasının DİBS'terin hareketini belgelemek açısından bir detay olduğunun kabulü gerektiği düşünülmektedir.

4- Fon bankalarından temin edilen ve Denetçilere sunulan, mevduat devirlerini içeren belgeler dahil, belgelerin devri esnasında hangi belgelerin hangi nedenlerle temin edilemediği hususları ilgili bankalardan alınan yazılı açıklamalar da eklenmek suretiyle denetçilere yazılı bildirilmiş, eksik belgeler listelenmiştir.

Sonuç itibarı ile Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun eldeki imkanlar çerçevesinde, geçmişte olduğu gibi, gelecekte de denetim ekiplerine yardımcı olmak için hazır olduğunu bilgilerinize arz ederim."

T. C.
BAŞBAKANLIK
KANUNLAR VE KARARLAR
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.02.0.KKG.0.10/101-147 /3701

Ankara

29 / 7 / 2004

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

Maliye Bakanlığı'na hazırlanan ve Başkanlığınıza arzı Bakanlar Kurulu'na 23/7/2004 tarihinde kararlaştırılan "2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısı" ve eki cetveller ilişikte gönderilmiştir.

Gereğini arz ederim.


Recep Tayyip ERDOĞAN
Başbakan

2003 MALİ YILI KESİN HESAP KANUNU TASARISI GEREKÇESİ

I- SUNUŞ

Muhasebe-i Umumiye Kanununun 101 inci maddesi uyarınca hazırlanan 2003 Mali Yılı Kesin Hesap Kanunu Tasarısı ile Hazine Genel Hesabı, Anayasada belirtilen süresi içinde Türkiye Büyük Millet Meclisi ve Sayıştay Başkanlığına sunulmuştur.

II - ÖDENEK DURUMU

2003 Mali Yılı Bütçe Kanununa bağlı (A) işaretli cetvelde gösterildiği üzere, 146.571.389.000.000,000 lira ödenek verilmiş olup, bu tutardan yılı içinde;

A) a- 4833 sayılı 2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu ve 5004 sayılı Kanun ile kesilen ödenek 9.436.816.627.000,000 lira,

b- Aktarmalar ile düşülen ödenek 8.074.357.505.850,000 lira ,

c- Özel kanunlar gereğince yılı içinde iptal edilen ödenek 267.009.667.200,000 lira olmak üzere, toplam 17.778.183.800.050,000 liranın düşülmesi,

B) a- 19.11.2003 tarihli ve 5004 sayılı Kanunun 1 inci maddesi gereğince verilen ek ödenek 4.521.000.000.000,000 lira,

b- Muhasebe-i Umumiye Kanununun 48 ve 59 uncu maddesi gereğince eklenen ödenek 1.958.140.550,000 lira,

c- Muhasebe-i Umumiye Kanununun 83 üncü maddesi gereğince eklenen ödenek 134.231.635.600,000 lira,

d- Bütçe Kanununun Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak eklenen ödenek 3.497.993.566.100,000 lira,

e- Aktarmalar ile yılı içinde eklenen ödenek 6.925.669.097.600,000 lira,

f- Özel Kanunlar gereğince eklenen ödenek 1.683.800.311.650,000 lira olmak üzere, toplam 16.764.652.751.500,000 liranın eklenmesi sonucunda

2003 yılı genel ödenek toplamı 145.557.857.951.450,000 liraya çıkmış ve ayrıntısı aşağıda gösterilmiştir.

ÖDENEK ÇİZELGESİ

(L.000.-TL.)

ACIKLAMA	CARİ (1)	YATIRIM (2)	TRANSFER (3)	TOPLAM ÖDENEK
Bütçe Kanunu ile verilen ödenek	31.434.717.800,000	3.455.171.000,000	111.681.500.200,000	146.571.389.000,000
Bütçe Kanunu ile kesilen ödenek (-)	250.000.000,000	764.391.179,000	8.422.425.448,000	9.436.816.627,000
Aktarmalar ile düşülen ödenek (-)	242.277.256,000	694.327.852,850	7.137.752.397,000	8.074.357.505,850
Özel Kanunlar gereğince yılı içinde ipt.ed.ödenek (-)	66.225.822,700	111.484.300,550	89.299.543,950	267.009.667,200
Kalan ödenek	30.876.214.721,300	1.884.967.667,600	96.032.022.811,050	128.793.205.199,950
5004 Sayılı Kanunun 1.mad.ger.eklenen ödenek			4.521.000.000,000	4.521.000.000,000
1050/48 ve 59 uncu mad.ger.eklenen ödenek	966.130,300		992.010,250	1.958.140,550
1050/83 üncü maddesi gereğince eklenen ödenek	84.209.447,050	48.638.684,800	1.383.503,750	134.231.635,600
Bütçe Kanununun Maliye Bak.ver.yet.ek.ödenek	3.353.455.651,650	53.099.225,000	91.438.689,450	3.497.993.566,100
Aktarmalar ile eklenen ödenek	895.666.234,050	699.999.773,400	5.330.003.090,150	6.925.669.097,600
Özel Kanunlar gereğince eklenen ödenek	455.106.319,150	471.578.042,200	757.115.950,300	1.683.800.311,650
TOPLAM ÖDENEK	35.668.418.503,500	3.158.283.393,000	106.733.956.054,950	145.557.857.951,450

III - GİDERLER

Yukarıdaki çizelgede ayrıntıları belirtilmiştir üzere, 2003 yılı içinde 145.557.857.951.450.000 lira ödenek (harcama yetkisi) verilmiştir. Ayrıntıları ilgili cetvellerde belirtilmiştir üzere, yıl içinde 32.013.798.479.650.000 lira cari, 2.459.793.173.650.000 lira yatırım, 105.015.232.769.750.000 lira sermaye teşkili ve transfer ödenek türlerinden olmak üzere toplam 139.488.824.423.050.000 lira gider gerçekleştirilmiştir.

IV - GELİR DURUMU

Devlet gelirlerinin 2003 mali yılındaki gelişimi (B) işaretli cetvelde ayrıntılı bir biçimde gösterilmiş, buna ilişkin kısa açıklamalar aşağıda yapılmıştır.

A-Gelir Tahminleri ve Tahakkukları

29.03.2003 tarihli ve 4833 sayılı 2003 Mali Yılı Bütçe Kanununa bağlı (B) işaretli cetvelde belirtilmiştir üzere 85.955.000.000.000.000 lirası vergi geliri, 10.294.000.000.000.000 lirası vergi dışı normal gelir, 4.108.000.000.000.000 lirası da özel gelir ve fonlardan olmak üzere toplam 100.357.000.000.000.000 lira gelir tahmini yapılmıştır.

Bu tahmine karşılık,

a) Vergi gelirlerinin yılı içinde gerçekleşen tahakkuk tutarı 85.504.327.243.850.000 liraya, geçen yıldan devreden tahakkuk artışı olan 5.613.304.660.750.000 liranın eklenmesi ile tahakkuk toplamı 91.117.631.904.600.000 lira,

b) Vergi dışı normal gelirlerin yılı içinde gerçekleşen tahakkuk tutarı 13.901.556.161.550.000 liraya, geçen yıldan devreden tahakkuk artışı 2.642.031.329.900.000 liranın eklenmesi ile tahakkuk toplamı 16.543.587.491.450.000 lira,

c) Özel gelirler ve fonların yılı içinde gerçekleşen tahakkuk tutarı 2.184.438.167.490.000 liraya, geçen yıldan devreden tahakkuk artışı 1.009.505.057.460.000 liranın eklenmesi ile tahakkuk toplamı 3.193.943.224.950.000 lira,

d) Özel kanunlar uyarınca öngörülen hizmetlere harcanmak üzere yılı içinde yapılan tahsilat karşılığı kaydedilen tahakkuk tutarı 1.136.369.157.750.000 lira olarak gerçekleşmiş, 102.726.690.730.640.000 lirası yılı tahakkuku 9.264.841.048.110.000 lirası geçen yıldan devreden tahakkuk olmak üzere tahakkuk toplamı 111.991.531.778.750.000 lira olmuştur.

GELİR TAHAKKUK ÇİZELGESİ

(1000.- TL)

GELİR TÜRÜ	GEÇEN YILDAN DEVREDEN TAHAKKUK	2003 YILI TAHAKKUKU	TOPLAM TAHAKKUK
Vergi Gelirleri	5.613.304.660.750	85.504.327.243.850	91.117.631.904.600
Vergi Dışı Normal Gelirler	2.642.031.329.900	13.901.556.161.550	16.543.587.491.450
Özel Gelirler ve Fonlar	1.009.505.057.460	2.184.438.167.490	3.193.943.224.950
Özel Kanun Gelirleri		1.136.369.157.750	1.136.369.157.750
TOPLAM	9.264.841.048.110	102.726.690.730.640	111.991.531.778.750

B - Gelir Tahsilatı

2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu ile 100.357.000.000.000.000 lira olarak tahmin edilen genel bütçe gelirlerinin tahsilatı, tasarrufların 2 nci maddesinde belirtildiği ve ayrıntıları (B) işaretli cetvelde gösterildiği üzere toplamı 98.558.732.547.000 lira olarak gerçekleşmiş ve gelir türleri itibarıyla aşağıdaki çizelgede gösterilmiştir.

GELİR TAHSİLATI ÇİZELGESİ

(1.000.- TL)

GELİRİN TÜRÜ	TAHSİLAT TUTARI
Vergi Gelirleri	84.316.168.755.700
Vergi Dışı Normal Gelirler	10.222.768.710.050
Özel Gelirler ve Fonlar	2.883.425.923.500
Özel Kanun Gelirleri	1.136.369.157.750
TOPLAM	98.558.732.547.000

ERTESİ YILA DEVROLUNAN TAHAKKUK ARTIĞI ÇİZELGESİ

(1.000.- TL)

GELİRİN TÜRÜ	2004 YILINA DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI
Vergi Gelirleri	6.901.463.148.900
Vergi Dışı Normal Gelirler	6.320.818.781.400
Özel Gelirler ve Fonlar	310.517.301.450
TOPLAM	13.432.799.231.750

V - NAZIM GELİR VE GİDER**A - Nazım Gelir**

Mahalli idareler payı geliri 7.287.048.594.900.000 lira, okul pansiyon geliri 152.187.708.950.000 lira olmak üzere toplam 7.439.236.303.850.000 lira nazım gelir tahsil edilmiştir.

B- Nazım Gider

Mahalli idareler payı tahsilatından ödemeler 7.287.048.594.900.000 lira, okul pansiyon gelirlerinden ödemeler 200.468.535.050.000 lira olmak üzere toplam 7.439.236.303.850.000 lira nazım gider yapılmıştır.

VI -BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI**A - Gider Gelir Dengesi**

Tasarının 1 inci ve 2 nci maddesinde belirtildiği üzere, 2003 mali yılında 139.488.824.423.050.000 liralık gidere karşılık, 98.558.732.547.000.000 liralık gelir tahsil edilmiş, sonuçta 2003 yılı bütçesi 40.930.091.876.050.000 lira açık vermiştir.

B - Ödenek Üstü Harcamalar

2003 mali yılında zarurlu sebeplerle yapılan ödenek üstü giderleri karşılamak amacıyla 5 inci maddede yazılı 265.920.910.950.000 liralık tamamlayıcı ödenek verilmesi öngörülmüştür.

C - Devredilen Ödenekler

Kanunları uyarınca, ertesi yıla devredilmesi gereken 198.387.870.850.000 liralık ödenğin iptal edilmeyerek devretilmesi hükmi tasarının 6 nci maddesi ile teklif edilmiştir.

D - İptal Edilen Ödenekler

2003 mali yılında alınan ödeneklerden kullanılmayanlarla ertesi yıla devredilmek üzere sınırlı tutulanlar dışında kalan 6.736.566.569.300.000 liralık ödenek tasarının 7 nci maddesinde belirtildiği üzere iptal edilmiş ve ayrıntısı (A) işaretli cetvelde özetle aşağıdaki çizelgede gösterilmiştir.

İPTAL EDİLEN ÖDENEK ÇİZELGESİ

(1.000.- TL)

AÇIKLAMA	CARİ (1)	YATIRIM (2)	TRANSFER (3)	TOPLAM
Genel Ödenek	35.665.618.503.500	3.158.283.393.000	106.733.956.054.950	145.557.857.951.450
Genel Gider	32.013.798.479.650	2.459.793.173.650	105.015.232.769.750	139.488.824.423.050
Kalan	3.651.820.023.850	698.490.219.350	1.718.723.285.200	6.069.033.528.400
Özel Kanun Gereği 2004 Yılına Devredilen	43.159.279.500	79.947.283.500	75.281.307.050	198.387.870.050
Kalan	3.608.660.744.350	618.542.935.850	1.643.441.978.150	5.870.645.658.350
Ödenek Üstü Gider	738.471.024.000	223.181.200	127.226.705.750	865.920.910.950
İptal Edilen Ödenek	4.347.131.768.350	618.766.117.050	1.770.668.683.900	6.736.566.569.300

VII - DEVLET BORÇLARI

Devlet borç yönetimini uygulama sonuçları ayrıntısı kesinhesap cetvellerinde gösterildiği üzere:

a - İç borç

2002 yılından 2003 yılına 149.869.690.521.240.000 lira iç borç devretmiş ve 2003 yılında alınan 158.256.516.184.990.000 liranın ilavesi ile toplam iç borç 308.126.206.706.250.000 liraya ulaşmış, yılı içinde bunun 113.739.506.475.900.000 liralık kısmı ödemiş ve 2004 yılına 194.386.700.230.350.000 lira iç borç devretmiştir.

b- Dış borç

1995-2002 yılları Kesinhesap Konusu Tasarıları metninden çıkarılan dış borç tutarları Hazine Müsteşarlığınca yeniden yapılan stok tespiti sonucunda yılı dış borcuna dahil edilen kur farkları dahil, 1995 yılında 1.983.690.387.470.000 lira, 1996 yılında 3.490.062.245.700.000 lira, 1997 yılında 6.468.582.666.840.000 lira, 1998 yılında 10.154.444.167.570.000 lira 1999 yılında 18.735.798.351.780.000 lira, 2000 yılında 27.286.553.700.010.000 lira, 2001 yılında 55.970.462.117.860.000 lira, 2002 yılında 93.203.291.886.760.000 lira ve 2003 yılında da 88.824.843.000.650.000 lira olmuştur.

c- Hazine garantili borç

2002 yılından devreden Hazine garantili borç bakiyesi 13.041.495.356.490.000 lira ile kur farkı dahil 2003 yılında sağlanan Hazine garantili borç ile toplam borç 13.499.323.272.650.000 lira olmuş ödemelerden sonra 2004 yılına 10.095.397.822.550.000 lira Hazine garantili borç devretmiştir.

A ÇETVELİ
(Genel Bütçeli Dairelerin Harcamaları)

BÜTÇE YILI: 2003
(1.000.-YTL)

SIRA NO	DAİRE KODU	KURULUSUN ADI	HARCAMASI
1	01	TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ	201.433.515.350
2	02	CUMHURBAŞKANLIĞI	17.036.555.000
3	04	SAYIŞTAY	32.938.709.650
4	05	DANIŞTAY	14.573.706.450
5	06	ANAYASA MAHKEMESİ	3.041.419.250
6	07	BAŞBAKANLIK	1.012.583.114.900
7	08	DEVLET PLANLAMA TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI	24.341.295.150
8	09	DEVLET İSTATİSTİK ENSTİTÜSÜ	50.400.732.000
9	10	TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	168.622.279.200
10	11	DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	862.010.233.100
11	12	DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI	472.099.254.350
12	13	MALİYE BAKANLIĞI	28.109.131.259.550
13	15	MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI	8.841.295.793.450
14	16	İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	565.593.685.650
15	17	EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	3.294.433.321.550
16	18	JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	1.829.810.875.600
17	19	ADALET BAKANLIĞI	1.125.813.096.200
18	20	TARIM VE KÖYİŞLERİ BAKANLIĞI	734.408.137.200
19	21	DEVLET METEOROLOJİ İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	50.804.979.950
20	22	SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI	97.260.465.300
21	23	ULAŞTIRMA BAKANLIĞI	163.533.648.850
22	25	SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI	125.179.599.100
23	26	KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI	518.595.215.350
24	27	BAYINDIRLIK VE İSKAN BAKANLIĞI	910.939.715.050
25	28	ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI	273.986.922.600
26	29	SAĞLIK BAKANLIĞI	3.674.261.733.600
27	31	ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI	6.856.990.707.300
28	34	MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI	10.582.870.763.400
29	36	YARGITAY	27.521.941.200
30	38	DIŞ TİCARET MÜSTEŞARLIĞI	56.381.750.800
31	39	HAZINE MÜSTEŞARLIĞI	68.336.892.071.000
32	42	DENİZCİLİK MÜSTEŞARLIĞI	32.110.927.100
33	43	GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI	122.935.609.750
34	44	ÇEVRE VE ORMAN BAKANLIĞI	298.991.389.100
TOPLAM			139.488.824.423.050

Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu

Türkiye Büyük Millet Meclisi

Plan ve Bütçe Komisyonu

10.12.2004

Esas No. : 1/878, 3/669

Karar No. : 9

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve Bakanlar Kurulunca 29.7.2004 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulan ve Başkanlıkça 4.8.2004 tarihinde Komisyonumuza havale edilen “2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısı” ile Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen ve 12.10.2004 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına sunulan ve Başkanlıkça 18.10.2004 tarihinde Komisyonumuza havale edilen aynı yıla ait “Genel Uygunluk Bildirimi”ne ilişkin müzakerelere, Komisyonumuzun 27.10.2004 tarihli 3 üncü birleşiminde Maliye Bakanının 2005 Mali Yılı Genel ve Katma Bütçe Kanunu Tasarıları ile 2003 Yılı Genel ve Katma Bütçe Kesinhesap Kanunu Tasarılarını Komisyona sunuşu ile başlanılmıştır. Komisyonumuzda 27.10.2004-7.12.2004 tarihleri arasında yapılan birleşimlerde Maliye Bakanlığı, Sayıştay Başkanlığı ve ilgili kuruluşların temsilcilerinin de katılmalarıyla 2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısı ile Genel Uygunluk Bildirimi de incelenip görüşmeler tamamlanmıştır.

2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısı ile:

Genel bütçeli dairelere Bütçe Kanunu ile toplam 146.571.389.000.000.000.- liralık ödenek verildiği, yıl sonu genel ödenek toplamının yılı içinde çeşitli yasaların verdiği yetkilerle yapılan değişiklikler sonucu 145.557.857.951.450.000.- liraya ulaştığı, toplam 32.013.798.479.650.000.- lirası cari, 2.459.793.173.650.000.- lirası yatırım, 105.015.232.769.750.000.- lirası da transfer ödenek türlerinden olmak üzere toplam 139.488.824.423.050.000.- liralık giderin gerçekleştiği,

2003 yılında genel bütçe gelirlerinin toplam 100.357.000.000.000.000.- lira tahmin edilmesine karşılık yılı tahsilatının 84.316.168.755.700.000.- lirası vergi gelirlerinden, 10.222.768.710.050.000.- lirası vergi dışı normal gelirlerden, 2.883.425.923.500.000.- lirası özel gelir ve fonlardan, 1.136.369.157.750.000.- lirası özel kanun gelirlerinden olmak üzere toplam 98.558.732.547.000.000.- lira olarak gerçekleştiği,

Toplam 7.439.236.303.850.000.- lira nazım gelir tahsil edildiği ve aynı miktarda nazım gider yapıldığı,

Giderler ile gelirler arasındaki farkı oluşturan 40.930.091.876.050.000 lira bütçe açığı verdiği, Zorunlu sebeplerle yapılan ödenek üstü giderleri karşılamak üzere toplam 865.920.910.950.000.- liralık ödeneğin tamamlayıcı ödenek olarak verilmesinin öngörüldüğü,

Yılı içinde harcanmayan ve özel kanunları gereğince ertesi yıla devredilmesi gereken 198.387.870.050.000.- liralık ödeneğin iptal edilmeyerek ertesi yıla devredilmesinin teklif edildiği,

Yılı içinde kullanılanlar ile ertesi yıla devredilmek üzere saklı tutulanlar dışında kalan toplam 6.736.566.569.300.000.- liralık ödeneğin iptal edildiği,

2002 yılından 2003 yılına 149.869.690.521.260.000.- lira iç borcun devrettiği, 2003 yılında alınan 158.256.516.184.990.000.- liranın ilavesi ile toplam iç borcun 308.126.206.706.250.000.- liraya ulaştığı, yıl içinde bu borçların 113.739.506.475.900.000.- liralık kısmının ödendiği ve 2004 yılına 194.386.700.230.350.000.- lira iç borcun devrettiği,

1995-2002 yılları genel bütçeli kuruluşların kesinhesap kanunu tasarıları metinlerinden çıkarılan dış borç tutarlarının Hazine Müsteşarlığınca yeniden yapılan stok tespiti sonucunda kur farkları dahil,

1995 yılında 1.983.690.387.470.000.-, 1996 yılında 3.490.062.245.700.000.-, 1997 yılında 6.468.582.666.840.000.-, 1998 yılında 10.154.444.167.570.000.-, 1999 yılında 18.735.798.351.780.000.-, 2000 yılında 27.286.553.700.010.000.-, 2001 yılında 55.970.462.117.860.000.-, 2002 yılında 93.203.291.886.760.000.-, 2003 yılında 88.824.843.000.650.000.- lira olduğu,

2002 yılından devreden Hazine garantili borç bakiyesi 13.041.495.356.490.000.- lira ile kur farkı dahil 2003 yılında sağlanan Hazine garantilileri ile toplam borcun 13.499.323.272.650.000.- lira olduğu ve ödemeler düşüldükten sonra 2004 yılına 10.095.397.822.550.000.- lira Hazine garantili borcun devrettiği belirtilmiştir.

Sayıştay Başkanlığınca hazırlanan 2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısına ilişkin “Genel Uygunluk Bildirimi” rapor ve ekli cetvellerinde ise;

Genel Bütçeli idarelerin, ekli gider cetvellerinde gösterildiği üzere toplam 865.920.910.950.000.- liralık ödenek dışı giderlerinin tespit edildiği, bu tutardan 142.863.862.550.000.- liralık kısmının yasalara göre ödenek aranmaksızın yapılacak giderlere, 691.444.596.100.000.- liralık kısmının da personel giderlerine ait olduğundan bunlar için tamamlayıcı ödenek verilmesinin uygun olacağı, kalan 31.612.452.300.000.- liralık ödenek dışı giderin ise sorumluluk gerektiren giderler olup 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanununun 81 inci maddesi uyarınca tamamlayıcı ödenek verilir verilmemesinin Türkiye Büyük Millet Meclisinin takdirinde olduğu,

2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısının “İptal edilen ödenek” başlıklı 7 nci maddesinde iptal edilen ödenek tutarının 6.736.566.569.300.000.- lira olarak yazılı olduğu, ancak, Sayıştayca tespit edilen iptal edilen ödenek toplamının; 32.747.000.000.- lira eksikliği ile 6.736.533.822.300.000.- lira olduğu, söz konusu farkın Millî Eğitim Bakanlığı gider kesinhesabı (A) cetvelinin (888 01 2 001 600) tertibinde Bakanlık onayı ile yapılan ödenek iptalinin 32.747.000.000.- lira fazla yazılmasından kaynaklandığı ve Tasarının 7 nci maddesindeki miktarın 6.736.533.822.300.000.- lira olarak düzeltilmesinin uygun olacağı,

Muhasebe-i Umumiye Kanununun 104 üncü maddesi hükmü karşısında, bazı gelir türlerine ilişkin gelir kesinhesabındaki açıklamaların tahmin ve tahsilat arasındaki farklara ait bilgileri içermediğinden bazı kuruluşların gelir izahnamelerinin yetersiz bulunduğu,

Gider izahnamelerinin faaliyet-proje bazında incelenmesinden Muhasebe-i Umumiye Kanununun 104 üncü maddesi hükümlerine genel olarak uyulmadığının görüldüğü; hedef, mali ve fizikî gerçekleşme durumu hakkında yeterli bilgi içermeyen; iptal edilme oranı yüksek olduğu halde iptal nedenleri yeterince açıklanmayan; bütçe dışı olan, özel kanunlar gereğince verilen özel ödeneklerden fizikî gerçekleşme durumu hakkında yeterli bilgi içermeyen faaliyet-projelerden dolayı bazı kurum ve kuruluşların gider izahnamelerinin yetersiz bulunduğu,

Önceki yıllarda uygunluk verilmeyen 1995-2003 yılları dış borçlar hesabı ile 1999-2003 yılları kullanılacak dış krediler ve kredi anlaşmaları hesaplarına Sayıştay Genel Kurulu kararı ile uygunluk verildiği,

Bazı kurumlarca kullanılan toplam 341.409.416.900.000.- liralık dış proje kredisinin;

- Bir kısmının, proje özel hesabına aktarılmakla birlikte henüz harcanmamasından dolayı hesaplarda mevcut olması ve bir kısmının ise kapatılmamış akreditif olarak hesaplarda yer alması,

- Muhasebe sisteminin yetersizliği ve kurumlararası teyit mekanizmasının sağlıklı olarak çalıştırılmamasının bir sonucu olarak, bazı kurumlarca bildirim ve muhasebeleştirme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi,

Sebebiyle henüz ödenek ve bütçeye gider kaydının yapılmadığı,

Diğer ülkelerden olan alacaklardan 48.7 milyon ABD Dolarlık kısmın muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması nedeniyle 2003 yılı ikrazlar hesabına Sayıştay Genel Kurulu kararı ile uygunluk verilemediği,

2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu ile verilen 47.425.528.500.000.000.- lira borçlanma yetkisine karşılık 45.507.449.000.000.000.- liralık bir borçlanmanın yapıldığı ve yetki sınırı dahilinde olduğu,

2003 Mali Yılı Bütçe Kanunu ile verilen 750 milyon Dolarlık Hazine garantisi limitine karşılık 252.3 milyon Dolarlık Hazine garantili borcun yapıldığı ve limit dahilinde olduğu,

Hazine Müsteşarlığı Kamu Finansmanı Genel Müdürlüğü tarafından bildirilen, 7.075.000.000.000.000.- lira tutarında ikrazen özel tertip devlet iç borçlanma miktarının; 4833 sayılı Kanun hükmü çerçevesinde verilen 8.500.000.000.000.000.- liralık yetki sınırı dahilinde olduğu, 31.12.2003 tarihine kadar genel bütçe saymanlıklarında kesinleşen ilamlarla; 12.059.359.650.000.- lira, 32.942.- Fransız Frangı, 10.667.80.- Amerikan Doları, 4.065.67.- Alman Markı, 691.393.95.- Japon Yeni tazmin hükmünün verildiği; 1.001.218.590.000.- lira, 321.942.- Fransız Frangı, 4.065.67.- Alman Markı, 691.393.95.- Japon Yeni'nin silme-düşme yapılmasından sonra 11.058.141.060.000.- lira, 10.667.80.- Amerikan Doları kaldığı, bunun 1.545.833.960.000.- lirası ile 6.181.14.- Amerikan Doları'nın tahsil edildiği, 9.512.307.100.000.- lira ile 4.486.66.- Amerikan Doları olmak üzere toplam, 11.074.348.840.560.- lirasının da ertesi yıla devredildiği,

Sayıştayca; 1330 "Özel Tüketim Vergisi" Gelir Kesimine ait 2003 yılı tahsilatının, 22.299.242.855.950.000.- lira olarak tespit edildiği, 2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısına ekli Gelir (B) Cetvelinde ise 22.299.017.742.400.000.- lira eksiği ile 225.113.550.000.- lira yazılı olduğu, söz konusu farkın Kesinhesap Kanunu Tasarısına ekli Gelir (B) Cetveli genel toplamını etkilemediği,

Sayıştayca; Emniyet Genel Müdürlüğü 2003 Mali Yılı Kesinhesabına bağlı Gider (A) Cetvelinde "1050 Sayılı Kanunun 83 üncü Maddesi ve Dış Proje Kredilerinden Ertesi Yıla Devreden Ödenek" miktarının 42.596.244.800.000.- lira olarak tespit edildiği, Emniyet Genel Müdürlüğü Kesinhesabına bağlı gider (A) cetvelinde ise 33.139.866.650.000.- lira eksiği ile 9.456.378.150.000.- lira olarak yazılı olduğu, söz konusu farkın İçişleri Merkez Saymanlık Müdürlüğü yönetim dönemi hesabı cetvellerine göre; "161- Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditif Hesabı"ndan 2004 yılına 33.139.866.650.000.- lira devredildiği, Emniyet Genel Müdürlüğü Kesinhesabı (999 01 2 004 400) tertibinden 33.139.866.650.000.- liralık iptal, "İptal Edilen Ödenek" sütununda yazılı olduğu halde, Dış Proje Kredilerinden Ertesi Yıla Devreden Ödenek sütununda hiçbir şey yazılı olmamasından kaynaklandığı ve cetvelin buna göre düzeltilmesi gerektiği,

Sayıştayca, Milli Eğitim Bakanlığı 2003 Mali Yılı Genel Ödenek toplamı; 10.694.254.053.500.000.- lira olarak tespit edildiği, ancak dairesi kesinhesabında ise 32.747.000.000.- lira fazlası ile 10.694.286.800.500.000.- lira yazılı olduğu belirtilmiş olup söz konusu fark (888 01 2 001 600) tertibinden Bakanlık onayı ile yapılan 20.732.747.000.000.-lira tutarındaki ödenek iptalinin 32.747.000.000.- lira farkla 20.700.000.000.000.- lira olarak kayıtlara alınmasından kaynaklandığı,

Ayrıca, iptal edilen ödenek toplamının 292.212.856.600.000.- lira olarak tespit edildiği, fakat dairesi kesinhesabında 32.747.000.000.- lira fazlası ile 292.245.603.600.000.- lira olarak yazılı olduğu, söz konusu farkın yukarıda belirtilen ödenek farkının iptal edilen ödeneği etkilemesinden kaynaklandığı,

Şeklinde bilgilere yer verilmiştir.

Komisyonumuzda yapılan görüşmelerde;

Sayıştay Başkanlığınca hazırlanan Genel Uygunluk Bildirimi ve eki raporlarda belirtilen hususlar çerçevesinde kurumlar itibariyle gelir ve gider cetvelleri incelenmiş olup,

Emniyet Genel Müdürlüğü ve Milli Eğitim Bakanlığı gider cetvellerinde dikkat çekilen farklar ile Kesinhesap Kanunu Tasarısına ekli Gelir (B) Cetvelinde genel toplamları etkilemeyen farklar müzakere edilerek Uygunluk Bildirimi çerçevesinde düzeltilmeleri, diğer kurumların gider ve gelir cetvellerinin ise aynen kabul edilmeleri,

Benimsenmiştir.

Diğer taraftan Sayıştay Kanununun 55 inci maddesi uyarınca Sayıştay tarafından yapılan incelemeler sonucu hazırlanan 2003 Yılı Genel Uygunluk Bildirimi eki olarak Komisyonumuzun bilgisine arz edilen Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Yapılan İkrazları İzleme Raporunda belirtilen hususlar hakkındaki görüş ve eleştirilerde;

- Bankalar Kanununun ilgili maddeleri çerçevesinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna devrolunan bankaların tasfiye edilmeyerek, rehabilitasyonu ve zarar üretmesinin durdurulmasının sağlanması amacıyla ihtiyaç duyulan kaynağın Hazine Müsteşarlığı tarafından Devlet İç Borçlanma Senetleri verilerek karşılandığı,

- TMSF'na ikrazen verilen Devlet İç Borçlanma Senetlerinin önemli bir büyüklüğe ulaştığı ve Hazine Müsteşarlığı Devlet Borçları Saymanlığı kayıtları ile TMSF bilanço ve kayıtları arasında farklılıklar olduğu,

- İncelemelerde Hazine Müsteşarlığı, TMSF ve banka muhasebe kayıtları ile T.C.M.B.den temin edilebilen bilgi ve belgelerin baz alındığı,

- İkrazen verilen Devlet İç Borçlanma Senetlerinin Hazine Müsteşarlığı tarafından ihracından başlanarak nasıl hareket ettiğinin, ilgili banka ve kurumların kayıt, bilgi ve belgeleri üzerinden takip edilmeye çalışıldığı,

- Birçok senet hareketiyle ilgili muhasebe belgelerine ulaşılamaması, belge olarak sunulanların ise birçoğunun belge niteliğine haiz olmaması, belge eksiklikleri ile birlikte ilgili banka muhasebe sistemlerinin bankaların tasfiye veya birleşme süreçleri ile birlikte gayri faal ve bilgi elde edilemez duruma gelmiş olması gibi nedenlerle fon bankalarının kayıtlarının sağlıklı olmadığı, ayrıca incelemeler sırasında DİBS hareketleri ile ilgili TCMB Elektronik Menkul Kıymet Transferi sistemi (EMKT) kayıtlarına da başvurulduğu ve yapılan tüm incelemelerin bilgi ve belgelere dayandırıldığı,

Sayıştayca hazırlanan raporların; Türkiye Büyük Millet Meclisi'nin bütçe üzerindeki denetim yetkisinin kullanılmasına yardımcı olduğu; Hazine Müsteşarlığının mali yönetiminin iyileşmesine katkıda bulunduğu,

Dile getirilmiştir.

Sayıştay Kanununun verdiği yetkiye dayanarak ihtiyaç duyuldukça Türkiye Büyük Millet Meclisi'nin bilgilendirilmesi ve denetimine yardımcı olmak üzere başka konularda da çeşitli raporlar düzenlenebileceği belirtilmiştir.

2003 Mali Yılı Kesinhesap Kanunu Tasarısının maddeleri üzerinde yapılan görüşmeler sonucunda Tasarının; "İptal Edilen Ödenek" başlıklı 7 nci maddesi; Milli Eğitim Bakanlığı 2003 Mali Yılı Kesinhesabına bağlı Gider (A) Cetvelinin (888 01 2 001 600) tertibinde Bakanlık onayı ile yapılan ödenek iptalinin 32.747.000.000.- lira fazla yazılmasından kaynaklandığı belirtilen toplam 6.736.566.569.300.000.- lira iptal edilen ödenek tutarının; Genel Uygunluk Bildiriminde yer alan hususlar dikkate alınarak 6.736.533.822.300.000.- lira olarak değiştirilmesi suretiyle,

1, 2, 3, 4, 5, 6 ve 8 inci maddeleri ile yürürlük ve yürütmeyi düzenleyen 9 ve 10 uncu maddeleri aynen,

Kabul edilmiştir.

Raporumuz, Genel Kurulun onayına sunulmak üzere Yüksek Başkanlığa saygı ile arz olunur.

Başkan	Başkanvekili	Sözcü
<i>Sait Açıba</i>	<i>M. Altan Karapaşaoğlu</i>	<i>Sabahattin Yıldız</i>
Afyon	Bursa	Muş
Kâtip	Üye	Üye
<i>Mehmet Sekmen</i>	<i>Halil Aydoğan</i>	<i>Mehmet Melik Özmen</i>
İstanbul	Afyon	Ağrı
Üye	Üye	Üye
<i>Mehmet Zekai Özcan</i>	<i>Osman Kaptan</i>	<i>M. Mesut Özakcan</i>
Ankara	Antalya	Aydın
Üye	(Karşı oy yazısı ektedir)	(Ayrışik oy yazısı ektedir)
<i>A. Kemal Devciler</i>	Üye	Üye
Balıkesir	<i>Ali Osman Sali</i>	<i>Ahmet İnal</i>
(Ayrışik oy yazısı ektedir)	Balıkesir	Batman
Üye	Üye	Üye
<i>Osman Nuri Filiz</i>	<i>Alaattin Büyükkaya</i>	<i>A. Kemal Kumkumoğlu</i>
Denizli	İstanbul	İstanbul
Üye	Üye	(Ayrışik oy yazım ektedir)
<i>Birgen Keleş</i>	<i>Kemal Kılıçdaroğlu</i>	Üye
İstanbul	İstanbul	<i>M. Mustafa Açıkalın</i>
(Karşı oy yazım eklidir)	(Ayrışik oy ekte)	İstanbul
Üye	Üye	Üye
<i>Bülent Baratah</i>	<i>Fazıl Karaman</i>	<i>Y. Selahattin Beyribey</i>
İzmir	İzmir	Kars
(Ayrışik oy yazım ekte)	Üye	Üye
Üye	<i>Taner Yıldız</i>	<i>Mikail Arslan</i>
<i>Mustafa Elitaş</i>	Kayseri	Kırşehir
Kayseri	Üye	Üye
Üye	<i>Hasan Fehmi Kinay</i>	<i>Muharrem Doğan</i>
<i>Muzaffer Baştopçu</i>	Kütahya	Mardin
Kocaeli	Üye	Üye
Üye	<i>Gürol Ergin</i>	<i>O. Seyfi Terzibaşoğlu</i>
<i>Mustafa Özyürek</i>	Muğla	Muğla
Mersin	(Ayrışik oy yazım ekte)	Üye
(Ayrışik oy yazım ekte)	Üye	<i>Kazım Türkmen</i>
Üye	<i>Cemal Uysal</i>	Ordu
<i>Osman Seyfi</i>	Ordu	(Ayrışik oy yazım ekte)
Nevşehir		

Üye <i>İmdat Süllüoğlu</i> Rize	Üye Musa Uzunkaya Samsun (İmzada bulunamadı)	Üye <i>Sabahattin Cevheri</i> Şanlıurfa
Üye <i>M. Ergun Dağcıoğlu</i> Tokat	Üye <i>Enis Tütüncü</i> Tekirdağ (Ayrışık oy yazısı ekte)	Üye <i>Faruk Nafiz Özak</i> Trabzon
	Üye <i>M. Akif Hamzaçebi</i> Trabzon (Ayrışık oy yazısı ektedir)	

AYRIŞIK OY

2003 yılı bütçe uygulamaları, toplumun ve ekonominin ihtiyaçlarına cevap vermemiştir. Bu nedenle 2003 Mali Yılı Genel ve Katma Bütçe Kesinhesap Kanunu tasarılarına katılmıyoruz.

M. Akif Hamzaçebi

Trabzon

Enis Tütüncü

Tekirdağ

Osman Kaptan

Antalya

Mustafa Özyürek

Mersin

Gürol Ergin

Muğla

Kazım Türkmen

Ordu

Birgen Keleş

İstanbul

Kemal Kılıçdaroğlu

İstanbul

M. Mesut Özakcan

Aydın

Bülent Baratalı

İzmir

A. Kemal Kumkumoğlu

İstanbul

Ali Kemal Deveciler

Balıkesir

HÜKÜMETİN TEKLİF ETTİĞİ METİN

**2003 MALİ YILI KESİN HESAP
KANUNU TASARISI**

Gider bütçesi

MADDE 1. - Genel bütçeli dairelerin 2003 mali yılı giderleri, bağlı (A) işaretli cetvelde gösterildiği üzere, 139.488.824.423.050.000 lira olarak gerçekleşmiştir.

Gelir bütçesi

MADDE 2. - Genel bütçenin gelirleri, bağlı (B) işaretli cetvelde gösterildiği üzere, 98.558.732.547.000.000 lira olarak gerçekleşmiştir.

Nazım gelir ve gider

MADDE 3. - 7.439.236.303.850.000 lira nazım gelir tahsil edilmiş ve aynı miktar gider yapılmıştır.

Denge

MADDE 4. - Birinci maddede yazılı giderler ile ikinci maddede yazılı gelirler arasında 40.930.091.876.050.000 liralık gider fazlası meydana gelmiştir.

Tamamlayıcı ödenek

MADDE 5. - Bağlı (A) işaretli cetvelin ilgili sütununda kayıtlı 865.920.910.950.000 liralık ödenek üstü gideri karşılamak üzere, aynı tutarda tamamlayıcı ödenek kabul edilmiştir.

Devredilen ödenek

MADDE 6. - 2003 mali yılı içinde harcanmayan ve özel kanunlarla devrine izin verilen 198.387.870.050.000 liralık özel ödenek, ertesi yıla ödenek kaydedilmek üzere devredilmiştir.

İptal edilen ödenek

MADDE 7. - Bağlı (A) işaretli cetvelin ilgili sütununda kayıtlı bulunan ve yılı içinde kullanılan ve devredilenler dışında kalan 6.736.566.569.300.000 liralık ödenek iptal edilmiştir.

Devlet borçları

MADDE 8. - İç ve dış Devlet borçları ile Hazine garantilerinin uygulama sonuçları, bağlı kesin hesap cetvellerinde gösterildiği üzere;
a- 2003 yılında 168.973.626.065.150.000

**PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNUN
KABUL ETTİĞİ METİN
2003 MALİ YILI KESİN HESAP
KANUNU TASARISI**

Gider bütçesi

MADDE 1. - Tasarının 1 inci maddesi aynen kabul edilmiştir.

Gelir bütçesi

MADDE 2. - Tasarının 2 nci maddesi aynen kabul edilmiştir.

Nazım gelir ve gider

MADDE 3. - Tasarının 3 üncü maddesi aynen kabul edilmiştir.

Denge

MADDE 4. - Tasarının 4 üncü maddesi aynen kabul edilmiştir.

Tamamlayıcı ödenek

MADDE 5. - Tasarının 5 inci maddesi aynen kabul edilmiştir.

Devredilen ödenek

MADDE 6. - Tasarının 6 ncı maddesi aynen kabul edilmiştir.

İptal edilen ödenek

MADDE 7. - Bağlı (A) işaretli cetvelin ilgili sütununda kayıtlı bulunan ve yılı içinde kullanılan ve devredilenler dışında kalan 6.736.533.822.300.000.- liralık ödenek iptal edilmiştir.

Devlet borçları

MADDE 8. - Tasarının 8 inci maddesi aynen kabul edilmiştir.

(Hükümetin Teklif Ettiği Metin)

(Plan ve Bütçe Komisyonunun
Kabul Ettiği Metin)

a- 2003 yılında 168.973.626.065.150.000
lira orta ve uzun vadeli, 25.413.074.165.200.000
lira kısa vadeli olmak üzere, toplam
194.386.700.230.350.000 lira iç borç,

b- Konsolide bütçeye dahil kuruluşların
yeniden yapılan borç stok tespitinde 1995 yılın-
da 1.983.690.387.470.000 lira, 1996 yılında
3.490.062.245.700.000 lira, 1997 yılında
6.468.582.666.840.000 lira, 1998 yılında
10.154.444.167.570.000 lira, 1999 yılında
18.735.798.351.780.000 lira, 2000 yılında
27.286.553.700.010.000 lira, 2001 yılında
55.970.462.117.860.000 lira, 2002 yılında
93.203.291.886.760.000 lira ve 2003 yılında da
88.824.843.000.650.000 lira dış borç,

c- 10.095.397.822.550.000 lira Hazine
garantili borç,

mevcuttur.

Yürürlük

MADDE 9. - Bu Kanun yayımı tarihinde
yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 10. - Bu Kanun hükümlerini
Bakanlar Kurulu yürütür.

Yürürlük

MADDE 9. - Tasarının 9 uncu maddesi ay-
nen kabul edilmiştir.

Yürütme

MADDE 10. - Tasarının 10 uncu maddesi
aynen kabul edilmiştir.

Recep Tayyip Erdoğan

Başbakan

Dışişleri Bak. ve Başb. Yrd.

A. Gül

Devlet Bakanı

B. Atalay

Devlet Bakanı

G. Akşit

Millî Savunma Bakanı

M. V. Gönül

Millî Eğitim Bakanı V.

A. Babacan

Ulaştırma Bakanı

B. Yıldırım

Sanayi ve Ticaret Bakanı

A. Coşkun

Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

A. Şener

Devlet Bakanı

A. Babacan

Devlet Bakanı

K. Tüzmen

İçişleri Bakanı

A. Aksu

Bayındırlık ve İskân Bakanı

Z. Ergezen

Tarım ve Köyişleri Bakanı

S. Güçlü

En. ve Tab. Kay. Bakanı

M. H. Güler

Çevre ve Orman Bakanı

O. Pepe

Devlet Bak. ve Başb. Yrd.

M. A. Şahin

Devlet Bakanı

M. Aydın

Adalet Bakanı

C. Çiçek

Maliye Bakanı

K. Unakıtan

Sağlık Bakanı

R. Akdağ

Çalışma ve Sos. Güv. Bakanı

M. Başesgioğlu

Kültür ve Turizm Bakanı

E. Mumcu

**“2003 MALÎ YILI GENEL BÜTÇEYE
DAHİL KURULUŞLARIN
KESİN HESAP KANUNU TASARISI”NIN
PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONUNCA
KABUL EDİLEN METNİNE
EKLİ CETVELLER**

2003 YILI GENEL BÜTÇE (A) CETVELİ

(BİN TL)

AÇIKLAMA	GENEL ÖDENEK TOPLAMI	TOPLAM HARCAMA	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ÖDENEK DIŞI HARCAMA	1090 S.K. 65. MAD VE ÖZEL KANUNLAR GER. ERTESİ YILA DEVREDEN ÖDENEK	1090 S.K. 63. MAD. VE DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN ERTESİ YILA DEVREDEN
TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ	239 028 766 250	201 433 515 350	28 595 250 900			
CUMHURBAŞKANLIĞI	25 451 000 000	17 036 555 000	8 414 445 000			
SAYIŞTAY	49 518 000 000	32 938 706 600	16 579 293 350			
DANIŞTAY	16 030 000 000	14 573 706 450	456 373 550			
ANAYASA MAHKEMESİ	3 559 493 000	3 041 419 200	518 073 750			
BAŞBAKANLIK	1 066 589 045 200	1 012 583 114 900	74 104 298 700	97 586 400		803 854 350
DEVLET PLANLAMA TEŞKİLATI MÜSTEŞARLIĞI	34 788 093 000	24 341 295 150	10 444 797 850			
DEVLET İSTATİSTİK ENSTİTÜSÜ	55 632 050 000	68 408 732 000	5 231 318 000			
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	169 335 822 100	168 622 279 200	3 233 233 400	2 519 690 500		
DIYANET İŞLERİ BAŞKANLIĞI	873 106 500 000	862 010 233 100	13 172 330 200	2 876 083 300		
DIŞİŞLERİ BAKANLIĞI	556 477 942 000	472 096 254 350	58 978 800 350		23 399 887 300	
MALİYE BAKANLIĞI	28 486 750 681 750	28 189 131 288 550	908 031 891 700	262 683 704 300	31 581 324 800	
MİLLÎ SAVUNMA BAKANLIĞI	12 179 339 744 250	8 841 295 793 450	3 543 986 636 250	208 487 023 050	2 554 337 500	3 337 572 398 900
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	597 468 482 050	568 593 685 550	35 968 538 900	4 891 762 500		
EMNİYET GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	3 378 943 034 200	3 294 433 321 550	110 327 805 750	17 332 002 250	6 513 999 150	42 596 244 000
JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI	1 889 709 511 300	1 829 810 876 600	133 288 063 900	93 754 583 600	445 155 300	121 331 316 000
ADALET BAKANLIĞI	1 149 190 028 600	1 125 813 096 200	26 947 510 950	5 728 389 700	2 154 709 150	
FARIM VE KÖYİŞLERİ BAKANLIĞI	776 490 130 100	734 408 137 200	43 853 638 900	9 248 044 850	1 475 398 100	

2003 YILI GENEL BÜTÇE (A) CETVELİ

(BİN TL)

AÇIKLAMA	GENEL ÖDENEK TOPLAMI	TOPLAM HARCAMA	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ÖDENEK DIŞI HARCAMA	1990 S.K. 96. MAD VE ÖZEL KAMUMLAR GER. ERTESİ YILA DEVREDEN ÖDENEK	1990 S.K. 93. MAD. VE DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN ERTESİ YILA DEVREDEN
DEVLET METEOROLOJİ İŞLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	54 307 131 700	50 804 979 950	3 476 637 350	16 271 900	35 788 300	
SAĞLIK GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI	118 631 221 850	97 260 465 300	13 478 646 800	288 890 450		8 067 995 850
ULAŞTIRMA BAKANLIĞI	313 187 229 800	163 633 648 850	149 498 379 150	494 738 850	681 946 650	
SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI	148 668 376 000	125 179 899 100	17 720 472 400		3 788 298 600	
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI	605 036 671 800	518 685 216 350	75 890 411 200	1 818 161 850	12 363 296 300	
BAYINDIRLIK VE İSKÂN BAKANLIĞI	1 822 668 914 400	910 839 716 800	65 773 676 850	384 827 350	46 307 680 800	
ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI	297 843 888 900	273 886 822 600	18 832 427 050		4 064 667 250	
SAĞLIK BAKANLIĞI	3 804 711 663 300	3 674 261 733 600	201 749 496 350	12 643 541 400	1 343 974 750	20 333 785 100
ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI	7 101 165 351 800	6 856 999 707 300	244 189 829 600	6 185 000		
MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI	10 694 254 663 600	10 682 870 763 400	292 212 886 600	224 228 474 100	40 398 997 600	14 671 134 100
YARGITAY	28 133 000 000	27 621 941 200	511 058 800			
DIŞ TİCARET MÜSTEŞARLIĞI	66 263 600 000	56 381 760 800	9 333 482 600		648 346 350	
HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI	69 173 874 460 800	68 336 892 071 000	836 721 990 100	62 632 750	422 921 650	
DENİZCİLİK MÜSTEŞARLIĞI	68 374 448 200	32 110 927 100	24 853 613 200	257 812 800	1 967 812 700	20 065 180 200
GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞI	137 190 305 750	122 936 609 750	15 004 706 700	2 139 950 500	1 389 947 800	
ÇEVRE VE ORMAN BAKANLIĞI	353 126 863 000	298 991 389 100	37 806 120 950	759 688 650	17 083 941 900	
GENEL TOPLAM	145 557 826 204 450	139 489 824 423 600	6 736 633 822 300	685 926 910 950	190 387 870 050	3 565 631 900 700
NAZİM GİDER	7 487 617 129 950	7 439 238 303 850			48 280 826 100	

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Maddesi	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
1				VERGİ GELİRLERİ	85 985 000 000 000	84 316 168 755 700
	1			GELİRDEN ALINAN VERGİLER	28 715 078 000 000	25 716 174 484 700
		1		Gelir Vergisi	17 186 918 000 000	17 063 764 033 300
			1	Beyana Dayanan Gelir Vergisi		1 080 869 192 800
			2	Basit Usulde Gelir Vergisi		38 322 382 180
			3	Gelir Vergisi Tevkifatı		15 390 992 475 280
			4	Gelir Vergisi Dahilî Tevkifatı		2 692 650
			5	Gelir Vergisi Kanununa Göre Alınan Geçici Vergi		543 877 310 780
		2		Kurumlar Vergisi	8 918 160 000 000	8 645 353 028 600
			1	Beyana Dayanan Kurumlar Vergisi		1 884 816 131 750
			2	Kurumlar Vergisi Tevkifatı		68 193 337 750
			3	Kurumlar Vergisi Dahilî Tevkifatı		6 099 450
			4	Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Alınan Geçici Vergi		6 895 498 654 900
			5	Kurumlar Vergisi Muk.Talih Oyunları İşlet.EL.Ed.Kaz.		1 548 000
			6	Vergi Banğı Kıymetli Maden ve Zilyet Eyyar Vergisi		19 038 283 850
		4		Ekonomik Denge Vergisi		126 087 450
				Ekonomik Denge Vergisi		126 087 450
		8		Ek Gelir Vergisi		4 444 816 050
				Ek Gelir Vergisi		4 444 816 050
		6		Faiz Vergisi		398 876 500
				Faiz Vergisi		398 876 500
		7		Ek Kurumlar Vergisi		2 087 763 900
				Ek Kurumlar Vergisi		2 087 763 900
	2			SERVETTEN ALINAN VERGİLER	2 328 647 000 000	2 094 974 419 800
		2		Motorlu Taşıtlar Vergisi	1 140 405 000 000	1 207 278 275 850
				Motorlu Taşıtlar Vergisi		1 206 186 899 350
			2	Motorlu Taşıtlar Ek Vergisi		1 091 376 500
		3		Varaset ve İhtikal Vergisi	86 242 000 000	86 405 945 500
				Varaset ve İhtikal Vergisi		86 405 945 500

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Geçir Türü	Bölüm	Kesim	Madde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
		4		Net Aktif Vergisi		167 049 250
		2		Net Aktif Vergisi		167 049 250
		5		Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi	1 100 000 000 000	524 580 867 500
				Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi		16 142 858 100
			1	4837 S.K.Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi		388 293 344 750
			2	4962 S.K.Göze Taşıtlar Vergisi		420 144 867 650
		6		Ek Emlâk Vergisi		4 888 263 700
				Ek Emlâk Vergisi		4 888 263 700
		7		4490 S.K. Gereğince Tahsil Edilen Harçlar		1 664 227 800
			1	4490 S.K.Gereğince Tahsil Edilen Harçlar		1 664 227 800
	3			MAL VE HİZMETLERDEN ALINAN VERGİLER	44 959 860 000 000	43 928 335 168 500
		1		Dahilde Alınan Katma Değer Vergisi	16 045 818 000 000	16 389 547 424 650
			1	Beyana Dayanan Katma Değer Vergisi		15 347 723 340 300
			2	Basit Usulde Katma Değer Vergisi		6 398 433 050
			3	Katma Değer Vergisi Tevkifatı		35 426 661 300
		2		Ek Vergi		2 537 447 500
			1	Tütün Mamulleri ve Her Türü Alk.İç.Alınan Ek Vergi		93 860 100
			2	Bakır Şarap ve Bira ile Alkolsüz İçkilerden Alınan Ek Vergi		2 443 056 700
			3	Oyun Kağıtları ve Röntgen Filmlerinden Alınan Ek Vergi		440 450
			7	Eğitim Gençlik Spor ve Sağlık Hizmetlerinden Alınan Ek V.		381 250
		3		Özel Tüketim Vergisi	22 363 458 000 000	22 299 242 556 950
			0	Taahhüt Vergisi		184 995 600
			2	Ek Taahhüt Vergisi		40 117 950
		3		Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin ÖTV	14 570 000 000 000	15 090 440 944 650
		3		Motorlu Taahhüt Araçlarına İlişkin ÖTV	1 116 108 000 000	1 445 059 520 000
		3		Kolalı Gazoz Alkollü İçecek ve Tütün Mamullerine İlişkin ÖTV	6 384 510 000 000	6 510 092 261 500
		3		Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin ÖTV	283 840 000 000	253 650 100 800
		4		Akaryakıt Tüketim Vergisi		6 483 803 800
				Akaryakıt Tüketim Vergisi		6 483 803 800
		5		Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	1 063 866 800 000	1 158 763 177 050

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Madde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
				Banka ve Sigorta Müesseseleri Vergisi		1 159 763 177 050
		6		Damga Vergisi	1 773 590 000 000	1 707 180 888 300
				Damga Vergisi		1 707 180 888 300
		7		Harçlar	1 884 980 000 000	1 524 262 182 350
			1	Tapu Harçları	554 180 000 000	574 894 812 400
			2	Yargı Harçları	229 450 000 000	158 684 642 300
			3	Noter Harçları	103 820 000 000	112 708 878 280
			4	Pasaport ve Konsolosluk Harçları	275 920 000 000	259 111 011 300
			5	Trafik Harçları	188 380 000 000	190 264 903 800
			6	Diğer Harçlar	335 250 000 000	194 888 351 280
			7	Diploma Harçları		1 760 833 000
			8	Ticaret Sicil Harçları		31 428 788 180
			9	Esnaf ve Sanatkârlar Sicil Harçları		2 223 268 100
		8		Özel İletişim Vergisi	1 102 745 000 000	1 048 049 980 750
			8 1	Yurt Dışına Çıkış Harçları		65 117 691 900
		9		Özel İşlem Vergisi	935 303 000 000	663 861 861 100
			9 1	4708 S.K.Göre Tahsil Edilen Özel İşlem Vergisi		59 363 141 600
	4			DIŞ TİCARETTEN ALINAN VERGİLER	12 531 415 000 000	12 878 668 404 889
			1	Gümrük Vergisi	804 115 000 000	889 366 738 750
			1	Akaryakıt Ürünüdeki Maddelerden Alınan Gümrük Vergisi	799 050 000 000	888 382 348 200
			2	Akaryakıtın Alınan Gümrük Vergisi	4 886 000 000	365 019 050
			3	Tek ve Maktu Vergi	480 000 000	569 363 800
		2		İthalde Alınan Katma Değer Vergisi	11 682 745 000 000	11 641 652 138 450
				İthalde Alınan Katma Değer Vergisi		11 641 652 138 450
		3		Diğer Dış Ticaret Gelirleri	44 555 000 000	47 757 537 650
				Diğer Dış Ticaret Gelirleri		47 757 537 650
	6			KALDIRILAN VERGİLER ARTIKLARI	20 000 000 000	1 018 358 050
			1	Kaldırılan Vergiler Arbkıları	20 000 000 000	1 018 358 050
				Kaldırılan Vergiler Arbkıları		1 018 358 050
	2			VERGİ DIŞI NORMAL GELİRLER	10 284 000 000 000	10 222 768 710 050

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Madde	AÇKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
	1			DEVLET.YÖN.KURL. HAS.VE DEVLET PAY.	170 000 000 000	189 807 820 880
		1		Devletçe Yönetilen Kurumlar Hasılabı	95 000 000	80 227 500
			1	Resmî Basımevleri, Okullar ve Diğer Kurumlar Hasılabı	94 000 000	80 206 500
			2	Katma Bütçeli İdarelerin Getir Fazıaları	1 000 000	20 000
		2		Devlet Payları	128 883 000 000	142 889 820 880
			1	Mükerrer Sigorta Şirketlerinden Alınan	1 000 000	2 400
			2	Petrolden Devlet Hakkı	10 000 000	10 998 160
			3	Petrolden Devlet Hissesi	98 000 000 000	92 607 874 900
			4	Madenlerden Devlet Hakkı	32 886 000 000	48 086 317 200
			5	Oyun Kağıdı Gelirleri	1 000 000	
			6	Yurtdışı Hizmet Karşılığı Sağlanan Gelirler	1 000 000	
			7	Akaryakıt Fiyat İstikrar Payı	150 000 000	963 408 700
			8	Sağlık Malzeme ve Hizmetleri Ruhsatlandırma Bedeli		1 190 819 200
		3		Bağlı Giderler Karşılığı Gelirler	2 000 000	26 204 880
			1	Kambilyo Murakabesi Mukabilinde Cum.Merk.Ban.Alınan	1 000 000	
			2	Taahhüt Mukabil Şirketlerden Alınan	1 000 000	
			3	Takip Giderleri Karşılığı Alınan Paralar		25 204 680
		4		TC Merkez Bankası Sağı Hasılabı	40 000 000 000	12 222 093 700
				TC Merkez Bankası Sağı Hasılabı		12 222 093 700
		5		RTÜK'den Sağlanacak Gelir	1 860 000 000	4 320 874 400
			1	RTÜK Lisans Ücreti	1 360 000 000	3 953 600 600
			2	RTÜK Yayın İznü Ücreti	500 000 000	367 264 800
		2		DEVLET PATRİMUVANI GELİRLERİ	5 083 000 000 000	5 106 074 818 800
		1		Taşınmaz Mallar Satış Geliri	550 000 000 000	183 861 985 150
			1	Boşyal Tesis Satış Geliri	1 000 000	112 583 700
			2	Hazine Arsa ve Araçları ile Diğer Taşınmaz Mallar Satış G.	549 998 000 000	183 646 664 450
			3	Enerji Dağıtım ve Santralleri Devri Geliri	1 000 000	1 827 000
		2		Taşınmaz Mallar İdare Gelirleri	330 000 000 000	318 752 784 850
			1	Lojman Kira Gelirleri	185 000 000 000	163 312 604 800
			2	Ecrimisli Gelirleri	40 000 000 000	45 798 182 150

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Madde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
			3	Diğer Taşınmaz Mallar İdare Gelirleri	105 000 000 000	109 641 997 900
		3		Taşınır Mallar Gelirleri	200 000 000 000	322 232 814 800
			1	Taşınır Mallar Satış Gelirleri	2 600 000 000	2 089 996 050
			2	Taşınır Mallar Kira Gelirleri	150 000 000	143 582 050
			3	Değerli Kağıtlar Satış Gelirleri	215 000 000 000	272 437 382 900
			4	Banka Çekleri Değerli Kağıt Bedelleri	41 000 000 000	46 335 284 800
			5	Taahhüt Satış Gelirleri	1 250 000 000	1 216 669 300
		4		Hazine Portföyü ve İştrakleri Gelirleri	1 885 000 000 000	1 610 098 018 600
			1	KİT'lerden Elde Edilen Gelirler	1 694 500 000 000	1 682 402 402 950
			2	İştirak Gelirleri	1 000 000	151 647 100
			3	Telekom Hisse Satış Geliri	1 000 000	
			4	Telekom Lisans Satış Geliri	1 000 000	
			6	Yeniden Değerlendirme Farkları	470 000 000	26 721 360 750
			7	İkinci Tıp Telekomünikasyon Ruhsatı ve Genel İzin Gelir.	27 000 000	822 807 800
		6		Döner Sermayelerden Elde Edilen Gelirler	760 000 000 000	806 322 558 800
			1	Döner Sermayelerin Aylık Gayrisafi Hasılabından Aktarma.	740 000 000 000	802 843 835 800
			2	Döner Sermayelerin Yıllık Karlarından Aktarmalar	10 000 000 000	3 478 923 000
		6		KİT ve İDT lerinden Sağlanacak Gelirler	1 300 000 000 000	1 305 024 469 150
			1	Türk Telekomünikasyon A.Ş'den Sağlanacak Gelir	1 130 100 000 000	1 176 309 308 000
			3	DHİİ Genel Müdürlüğünden Sağlanacak Gelir	80 000 000 000	60 824 657 250
			4	Kıyı Emn.ve Gemi Kurtarma İş.Gen.Müd.Sağ.Gel.	13 200 000 000	8 187 681 700
			5	DMO Genel Müdürlüğünden Sağlanacak Gelir	12 800 000 000	6 623 337 400
			7	Türkiye Petrolleri A. Ortaklığından Sağ.Gelir.	64 100 000 000	53 079 514 800
		7		Vergi Banşı TEFE Tutan		759 982 517 150
			1	Vergi Banşı TEFE Tutan		759 982 517 150
		3		FAİZLER, İKRAZ VE TAVİZ.GERİ ALINAN.	1 444 000 000 000	1 242 310 054 950
			1	Faizler	1 094 000 000 000	1 241 223 809 550
			1	Vergi, Resim ve Harç Geçikme Faizleri	299 000 000 000	98 793 921 200
			2	İsdeli Borç Faizleri	324 998 000 000	324 805 512 300
			3	Devlet Tahvilleri Geçmiş Gün Faizleri	1 000 000	82 150 884 950

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Sonim	Kesim	Madde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
			4	Diğer Faizler	320 000 000 000	336 209 687 200
			5	Devlet Tahvil Primi Satış Geliri	150 000 000 000	397 184 123 900
		2		İkrazlardan Geri Alınanlar	349 991 000 000	160 474 000
				İkrazlardan Geri Alınanlar		160 474 000
		3		Tavizlerden Geri Alınanlar	0 000 000	926 771 400
				Tavizlerden Geri Alınanlar		926 771 400
		4		CEZALAR	2 096 000 000 000	1 243 190 106 280
		1		Para Cezaları	176 000 000 000	192 724 116 600
			1	Mahkeme Para Cezaları	110 000 000 000	79 976 448 300
			2	İdari Para Cezaları	66 000 000 000	52 676 993 700
			3	Cezalı Faiz (Kay,Kullanımı Des.Fonu Kesintileri)	15 000 000 000	67 608 630 100
			4	4981 S.K.Geçici 2 nci Maddesi 1 İnci Fikresı		1 436 184 050
			5	4981 S.K.Geçici 2 nci Maddesi 3 Üncü Fikresı		1 026 789 450
		2		Vergi Cezaları ve Gecikme Zamları	1 770 000 000 000	927 369 756 280
			1	Vergi Cezaları	150 000 000 000	144 601 044 050
			2	Vergi ve Sair Amme Alacakları Gecikme Zamları	1 620 000 000 000	719 276 217 800
			3	Vergi Barışı Geç Ödeme Tutarı		63 482 494 400
		3		Trafik Para Cezaları	150 000 000 000	123 106 234 400
				Trafik Para Cezaları		123 096 902 300
			2	Trafik Zabıta TSB Day.Öz.Usulelilik Cezaları		10 332 100
		6		ÇEŞİTLİ GELİRLER	700 000 000 000	1 761 031 509 200
			1	Çeşitli Gelirler	700 000 000 000	1 761 031 509 200
				Çeşitli Gelirler		1 761 031 509 200
		6		RTÜK,REK,İMKB,SPK,BDDK,TEL,TÜT.S.G.	800 000 000 000	690 654 600 250
			1	RTÜK,Rek.İMKB,SPK,BDDK,Tel.TÜT.S.G.	800 000 000 000	690 654 600 250
				RTÜK,Rek.İMKB,SPK,BDDK,Tel.TÜT.S.G.		690 654 600 250
		3		ÖZEL GELİRLER VE FONLAR	4 108 000 000 000	2 583 426 923 500
			1	ÖZEL GELİRLER	130 600 000 000	130 596 434 600
			1	Hibe ve Yardımlar	130 600 000 000	130 596 434 600
				Hibe ve Yardımlar		130 596 434 600

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölgem	Kesim	Maddde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
	2			FONLAR	3 857 400 000 000	2 469 725 434 100
		1		Akaryakıt İstikrar Fonundan Hazineye Yatılan Miktar		28 929 250
				Akaryakıt İstikrar Fonundan Hazineye Yatılan Miktar		25 929 250
		3		Merkez Ban.34 No.NATO Hes. Haz.Dev.Miktar	1 400 000 000	1 214 350
				Merkez Ban.34 Nolu Nato Hes. Haz.Dev.Miktar		1 214 350
		4		Tasfiye Edilen Fon Gelirleri	3 090 000 000 000	1 417 697 168 500
			1	Kaynak Kullanımını Destekleme Fonuna Kesilen		532 548 082 250
			2	İhtelatta Kaynak Kullanımını Destekleme Fonuna Kesilen		239 443 174 250
			5	Savunma Sanayi Destekleme Fonu Tahsilâtı		143 528 050
			2	3238 S.K. 13M Mad.Göre Alınan Tutar		1 081 487 450
			6	Fonlardan Aktarmalar	486 000 000 000	16 730 187 000
			1	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Fonu		900
			7	Çıraklık Mesleki ve Teknik Eğitimi Geliştirme ve Yay.Fonu		1 735 250
			1	Çıraklık Mesleki ve Teknik Eğitimi Geliştirme ve Yay.Fonu		1 735 250
			8	Gelir ve Kurum Vergisi Üzerinden Alınan Fon		251 425 806 550
			1	Gelir ve Kurum Vergisi Üzerinden Alınan Fon		251 425 806 550
			9	4306 Sayılı Kanun Gelirleri		646 270 300
			1	4306 Sayılı Kanun Geçici Mad. 1/A		584 031 100
			2	4306 Sayılı Kanun Geçici Mad.1/B		62 239 200
			3	EĞİTİM ÖZEL GELİRLERİ	420 000 000 000	293 095 656 900
			1	4306 Sayılı Kanun Gelirleri	420 000 000 000	293 095 656 900
				4306 Sayılı Kanun Gelirleri		293 095 656 900
			8	TENİZLETME VE AYDINLATMA HARCİ		8 395 700
			2	Kaldırılan Vergiler Toplu Konut Fonu		8 395 700
			1	Kaldırılan Vergiler Toplu Konut Fonu		8 395 700
			8	ŞARTLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR		455 473 200
			8	2 CEZAEVİ VE MAHKEME BİNA YAPIM GELİRLERİ		342 900 950
			8	2 1 İŞYURLARI KURUMLARI GELİRLERİ		65 793 186 500
			8	2 5 AFETLERDE KULLANILMAK ÜZERE ELDE EDİLEN GELİRLER		214 736 099 850
			8	7 DARPİANE VE DAMGA MATBAASI GELİRLERİ		18 000 000 000

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Madde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
5	8	0		GÜMRÜK PERSONELİNE FAZLA ÇALIŞMA ÜCRETİ		5 701 428 750
6	6			HARITA ALIM VE YAPIM BEDELLERİ		285 894 750
6	7			SARAY, KÖŞK VE KASIRLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER		3 088 768 250
6	8			BANDROL GELİRLERİ		1 895 831 950
6	8	5		RTÜK'DEN ELDE EDİLECEK GELİRLER		13 000 000 000
7				GAYRİMENKUL SATIŞ GELİRLERİ		837 282 450
7	1	6		ORMAN KÖYLÜLERİ KALKINMA HİZMETLERİ		16 387 423 700
7	1	5	1	AĞAÇLANDIRMA VE EROZYON KONTROLÜ HİZMETLERİ		21 889 241 680
7	1	6	2	MİLLİ PARKLARI KORUMA VE GELİŞTİRME HİZMETLERİ		2 528 521 350
7	2			TABANCA SATIŞLARINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER		232 820 200
7	4	6		BASILI KAĞIT VE PLAKA SATIŞ GELİRLERİ		1 339 011 400
7	5			MERA GELİRLERİ		4 283 601 900
7	5	5		TRAFİK SİGORTA PAYI GELİRLERİ		13 392 983 300
7	6			DENETLEME AIDATI GELİRLERİ		403 078 350
7	8	5		METEOROLOJİK ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ		6 248 400
7	9	1		GELİR İDARESİNİ GELİŞTİRME FONU BAKİYESİ		2 414 467 750
7	9	5		KAPATILAN FON GELİRLERİ		13 037 158 150
7	9	6	1	ÖLÇÜ VE AYAR HİZMETLERİ		2 127 461 100
7	9	6	2	ÇEVRE KİRLİLİĞİNİN ÖNLENMESİ HİZMETLERİ		8 777 454 400
7	9	6	3	MADENCİLİK HİZMETLERİ		1 167 726 750
8	1	5		SİVİL SAVUNMA GELİRLERİ		28 691 422 050
8	2			ÇIRAKLIK MESLEKİ VE TEKNİK EĞİTİM GELİŞ.VE YAY.GEL.		10 047 762 050
8	3			İHTİYAÇ FAZLASI MAL VE HİZ.SATIŞ VE DEV.EL.ED.GEL.		42 718 809 800
8	3	1		EMNİYET GEN.MD.İH.FAZ.MAL VE HİZMET SAT.GEL.		824 339 180
8	5			ELEKTRİK ENERJİSİ GELİRLERİ		108 908 258 900
8	6			KURUM VE MÜESSESELERDEN ALINAN		273 548 309 380
8	6	1		LİMAN VE İSKELELERDEN ELDE EDİLEN KİRA GELİRLERİ		2 629 682 300
8	8	6		SERBEST BÖLGE GELİRLERİ		1 388 600 100
9	1			TÜKETİCİ VE REK.KORUNMASI HİZ.ELDE ED.GELİRLER		6 852 788 600
9	2			GIDA MAD.ÜRETEN İŞYERLERİ ÇALIŞMA İZİN GELİRLERİ		2 570 807 900

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Maddeler	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLATI
0	2	6		TELEKOMÜNİKASYON HİZMET GELİRLERİ		721 190 660
0	3	5		KREDİ GERİ DÖNÜŞ GELİRLERİ		5 246 464 100
0	4			DÖNER SERMAYE GELİRLERİ		240 185 122 600
				İCMAL		
1				VERGİ GELİRLERİ	85 858 000 000 800	84 316 168 758 700
2				VERGİ DIŞI NORMAL GELİRLER	10 294 000 000 000	10 222 768 710 080
3				ÖZEL GELİRLER VE FONLAR	4 108 000 000 000	2 883 426 923 500
6				ŞARTLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR		455 473 200
6	2			CEZAEVİ VE MAHKEME BİNA YAPIM GELİRLERİ		342 900 950
6	2	1		İŞYURLARI KURUMLARI GELİRLERİ		65 793 168 600
6	2	6		AFETLERDE KULLANILMAK ÜZERE ELDE EDİLEN GELİRLER		214 738 099 850
6	7			DARPHANE VE DAMGA MATBAASI GELİRLERİ		18 000 000 000
6	8	6		GÜMRÜK PERSONELİNE FAZLA ÇALIŞMA ÜCRETİ		6 701 428 780
6	8			HARİTA ALIM VE YAPIM BEDELLERİ		288 894 750
6	7			SARAY, KOŞK VE KASIRLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLER		3 088 760 280
6	8			BANDROL GELİRLERİ		1 898 631 960
6	8	6		RTÜK'DEN ELDE EDİLECEK GELİRLER		13 000 000 000
7				GAYRİMENKUL SATIŞ GELİRLERİ		837 282 450
7	1	8		ORMAN KÖYLÜLERİ KALKINMA HİZMETLERİ		10 387 423 780
7	1	8	1	AGAÇLANDIRMA VE EROZYON KONTROLÜ HİZMETLERİ		21 869 241 650
7	1	8	2	MİLLİ PARKLARI KORUMA VE GELİŞTİRME HİZMETLERİ		2 528 821 350
7	2			TABANCA SATIŞLARINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER		232 820 200
7	4	5		BASILMI KAĞIT VE PLAKA SATIŞ GELİRLERİ		1 339 911 400
7	6			MERA GELİRLERİ		4 263 601 900
7	6	6		TRAFİK SİGORTA PAYI GELİRLERİ		13 392 993 300
7	6			DENETLEME AIDATI GELİRLERİ		403 078 350
7	8	5		METEOROLOJİK ÜRÜN SATIŞ GELİRLERİ		6 245 400
7	9	1		GELİR İDARESİNİ GELİŞTİRME FONU BAKİYESİ		2 414 467 750
7	9	8		KAPATILAN FON GELİRLERİ		13 037 158 150

2003 YILI GENEL BÜTÇE (B) CETVELİ

(BİN TL)

Gelir Türü	Bölüm	Kesim	Madde	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ	YILI TAHSİLÂTI
7	9	8	1	ÖLÇÜ VE AYAR HİZMETLERİ		2 127 481 100
7	9	8	2	ÇEVRE KİRLİLİĞİNİN ÖNLENMESİ HİZMETLERİ		8 777 464 400
7	9	8	3	MADENCİLİK HİZMETLERİ		1 167 726 760
8	1	8		SİML SAVUNMA GELİRLERİ		28 691 422 050
8	2			ÇIRAKLIK MESLEKİ VE TEKNİK EĞİTİM GELİŞ.VE YAY.GEL.		10 047 762 050
8	3			İHTİYAÇ FAZLASI MAL VE HİZ.SATIŞ VE DEV.ELE.D.GEL.		42 718 809 900
8	3	1		EMNİYET GEN.MD.İH.FAZ.MAL VE HİZMET SAT.GEL.		624 339 150
8	5			ELEKTRİK ENERJİSİ GELİRLERİ		106 908 258 900
8	6			KURUM VE MÜESSESELERDEN ALINAN		273 548 309 350
8	6	1		LİMAN VE İSKELELERDEN ELDE EDİLEN KİRA GELİRLERİ		2 829 662 300
8	8	5		SERBEST BÖLGE GELİRLERİ		1 369 600 100
9	1			TÜKETİCİ VE REK.KORUNMASI HİZ.ELDE ED.GELİRLER		6 852 758 850
9	2			GIDA MAD.ÜRETEEN İŞYERLERİ ÇALIŞMA İZİN GELİRLERİ		2 670 807 900
9	2	8		TELEKOMİNİKASYON HİZMET GELİRLERİ		721 190 650
9	3	8		KREDİ GERİ DÖNÜŞ GELİRLERİ		5 246 464 100
9	4			DÖNER SERMAYE GELİRLERİ		240 165 122 500
				GENEL TOPLAM	100 357 000 000 800	98 558 732 547 000
				NAZİM GELİR		7 439 236 303 850

GELİR KESİN HESAP (B) CETVELİ İCMALİ

KURUM: RADYO VE TELEVİZYON ÜST KURULU

1.000 (Bin) TL YILI: 2003

GELİR TÜRÜ	AÇIKLAMA	BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	TOPLAM TAHAKKUK (TL)	TAHSİLAT (TL)
2000	VERGİ DIŞI NORMAL GELİRLER	91,101,000,000	36,541,437,345	36,541,437,345
3000	ÖZEL GELİRLER VE DEVLET YARDIMLARI	6,554,000,000	6,668,838,918	6,668,838,918
	NOT: 1-2004 YILINA DEVRETTİRİLEN GELİR: 6.668.838.918.000.- 2-2003 YILI BÜTÇE GİDERLERİ KARŞILIĞI: 31.830.929.545.000.- 3- SOS.YARD.TEŞVİK FON. AKTARILAN : 4.710.507.800.000.- TL ÇEŞİTLİ GELİRLERDEN İADE: 0. LİSANS ÜCRETİ İADESİ :0 TOPLAM : 43.210.276.263.000.-			
		97,655,000,000	43,210,276,263	43,210,276,263

2003 YILI BAŞBAKANLIK (A) CETVELİ

(BİN TL)

PROGRAM	AÇIKLAMA	GENEL ÖDENEK TOPLAMI	TOPLAM HARCAMA	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ÖDENEK DIŞI HARCAMA	1060 S.K. 66. MAD. VE ÖZEL KAMU İÇİŞİLERİ BAKANLIĞI GİR. ERTESİ YILA DEVREDEN ÖDENEK	1060 S.K. 63. MAD. VE DIŞ PROJELERİNDE KREDİLERİNDE ERTESİ YILA DEVREDEN
101	GENEL YÖNETİM VE DESTEK HİZMETLERİ	371 911 642 650	333 791 642 250	38 180 135 450	60 136 050		803 854 350
111	BAKANLIKLARARASI İŞBİRLİĞİNİN SAĞLAMAK VE HÜKÜMETİN GENEL SİYASETİNİ İZLEMEK	16 682 750 000	13 882 178 750	2 800 571 250			
112	MİLLİ GÜVENLİK HİZMETLERİNİN YÜRÜTÜLMESİ	9 637 173 000	9 279 164 050	258 008 950			
113	DEVLET PERSONEL REJİMİNİN DÜZENLENMESİ VE GELİŞTİRİLMESİ	7 483 200 000	6 937 478 050	1 645 721 950			
114	ENFORMASYON KAMUYU OLUŞTURMA VE HALKLA İLİŞKİLER HİZMETLERİ	29 496 500 000	28 354 429 350	1 157 105 000	31 934 350		
115	ÖZÜRLÜLERE YÖNELİK HİZMETLER	1 989 832 150	1 674 419 550	285 454 350	37 750		
116	KADIN VE AİLE HİZMETLERİ	2 050 347 450	1 358 887 650	697 819 100	6 359 250		
900	HİZMET PROGRAMLARINA DAĞITILAMAYAN TRANSFERLER	647 484 800 000	618 365 819 350	29 179 480 650			
999	DIŞ PROJE KREDİLERİ						
	GENEL TOPLAM	1 686 689 846 200	1 612 563 114 900	74 104 296 700	97 566 400		803 854 350

2003 YILI MALİYE BAKANLIĞI (A) CETVELİ

(BİN TL)

PROGRAM	AÇIKLAMA	YL SOMU GENEL ÖDENEK TOPLAMI	TOPLAM HARCAMA	İPTAL EDİLEN ÖDENEK	ÖDENEK DIŞI HARCAMA	1080 S.K.ŞE. MAD. VE ÖZEL KAMUHLAR GERL. ERTESİ YILA DEVREDEN ÖDENEK	1960 S.K. ŞS. MAD. ve DIŞ PROJE KREDİLERİNDEN ERTESİ YILA DEVREDEN
101	GENEL YÖNETİM VE DESTEK HİZMETLERİ	284 186 400 000	285 722 828 788	32 438 486 550	13 980 985 380		
111	DEVLET BÜTÇESİNİN DÜZENLENMESİ/ UYGULANMASI VE DENETİMİ	19 878 000 000	21 253 842 660	1 239 289 550	2 614 942 280		
112	DEVLET GELİRLERİNE İLİŞKİN HİZMETLER	629 379 908 980	608 650 616 289	48 865 303 650	86 135 910 950		
113	DEVLET MUHASEBE HİZMETLERİ	149 484 000 000	166 667 375 259	214 366 000	18 387 731 259		
114	DEVLET MALLARINA İLİŞKİN HİZMETLER	58 140 789 600	62 558 951 200	10 833 762 250	6 251 943 859		
116	DEVLET HUKUK DANIŞMANLIĞI VE MUHAKEMAT HİZMETLERİ	36 764 000 000	45 482 131 950	226 263 700	8 963 586 650		
119	DEVLET TAŞINIR MALLARININ TASFİYE HİZMETLERİ	1 270 000 000	1 316 369 950	12 602 800	58 672 650		
920	İKTİSADİ TRANSFERLER VE YARDIMLAR	680 000 000 000	609 000 000 000				
930	MALİ TRANSFERLER	11 446 823 541 180	11 324 958 853 858	120 867 687 480			
940	SOSYAL TRANSFERLER	6 537 667 000 000	6 335 078 888 800	2 529 111 200			
950	BORÇ ÖDEMELERİ	8 738 290 000 000	8 474 185 913 800	391 313 768 780	127 209 622 650		
990	ÖZEL ÖDENEKLERE İLİŞKİN HİZMETLERİN YÜRÜTÜLMESİ	206 862 262 180	285 278 937 360			31 681 324 680	
	GENEL TOPLAM	28 486 756 681 758	28 169 131 259 650	689 631 801 700	282 593 704 380	31 681 324 680	

