Ser&
Berker

bağımsız denetim ve
yeminli mali müşavirlik a.ş.

auditing and certified
public accountancy inc.

DFK
INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2011-31.03.2011
HESAP
DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ SINIRLI
DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU 2
VARLIKLAR (TL) 3
GELİR TABLOSU (TL) 4
1. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 5
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 8
3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI 8
4. HAZIR DEĞERLER 9
5. MENKUL KIYMETLER 9
6. STOKLAR 10
7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR 12
8. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR 11
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR 14
10. DİĞER DURAN VARLIKLAR 14
11. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR 12
12. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR 16
13. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ 13
14. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ 19
15. İŞSİZLİK SİGORTASI GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 20
16. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR 17

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 31 MART 2011 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 31 Mart 2011 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

İşletme yönetimi, finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, genel kabul görmüş denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. Maddesinin 5. paragrafına istinaden, işsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fona aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) görevli, yetkili ve sorumludur. Fon tarafından 31 Mart 2011 sonu itibariyle;Kurum tarafından tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları için bilgi istenmiş, SGK'dan konuya ilişkin herhangi bir bilgi gelmemiştir.

5 Numaralı dipnot detaylarda belirtilen ; 553.016.721 TL SGK 'dan tahsil edilecek prim tahakkukları, 202.108 TL SGK 'dan tahsil edilecek Hastalık Analık Primi, 10.640.592 TL Kurum ve Gerçek Kişilerden alacak ve faizleri, 201.070 TL takipli alacaklar hakkında mutabakat çalışmaları yapılamamıştır. Bu hesapların mutabakat çalışmaları Hukuk Müşavirliği ve İl Müdürlükleri nezdinde, Fon tarafından devam ettirilmektedir.

Görüşümüze göre, önceki paragraflarda belirtilen hususların etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31Mart 2011 tarihi itibariyle finansal pozisyonu, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, finansal tablolara ilişkin "34 numaralı dipnota" dikkat çekmek isteriz.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından 01.01.2011-31.03.2011 hesap döneminde tahsil edilen nema gelirinin 253.163.255 TL 'sı Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

ANKARA, 23.08.2011

SER & BERKER
Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of DFK International

Ertuğrul Akkoyunlu
Sorumlu Ortak Başdenetçi,YMM

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 OCAK 2011 – 31 MART 2011 – 1 OCAK 2010 – 31 ARALIK 2010
DÖNEM BİLANÇOSU

AKTİF	Dip Not	31.03.2011	31.12.2010
Dönen varlıklar		15.315.515.881	16.231.169.253
Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	4	12.960.866.537	13.795.111. 537
Kısa Vadeli Alacaklar	5	686.183.672	680.199.668
Stoklar	6	0	0
Ön ödemeler (İş ve Gider Avans arı)	7	0	0
Diğer Dönen Varlıklar (Gelir Tahakkukları)	8	1.668.465.672	1.755.858.048
Duran varlıklar		32.959.806.108	30.628.900.732
Uzun Vadeli Alacaklar (Gap) (+)	9	9.455.884.049	9.202.720.794
Uzun Vadeli Alacaklar Karşılığı (Gap) (-)		9.455.884.049	9.202.720.794
Malî Duran Varlıklar	10	32.817.499.982	30.448.699.982
Maddi Duran Varlıklar	11	0	0
Diğer Duran Varlıklar	12	142.306.126	180.200.750
TOPLAM VARLIKLAR		48.275.321.989	46.860.069.985

PASİF			
Kısa vadeli yabancı kaynaklar		341.673.537	403.444.052
Alınan Depozito ve Teminatlar	13	3.586	3.586
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	14	115.686.011	149.264.126
Vergi, Resim ve Harçlar	15	454.193	421.541
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16	15.837.068	13.906 508
Gider Tahakkukları	17	209.704.877	239.848.291
Şubeler arası Nakit Farkları (-)		12.198	0
Uzun vadeli yabancı kaynaklar	18	0	0
Öz Kaynaklar	19	47.933.648.453	46.456.625.933
Önceki Dönem Gelirleri		46.456.625.933	42.509.337.931
İşsizlik Sigortası Geçmiş Yıllar Gelirleri		46.456.625.933	42.509.337.931
Cari Dönem Gelirleri		1.477.022.520	3.947.288.002
İşsizlik Sigortası Dönem Gelirleri		1.477.022.520	3.947.288.002
TOPLAM ÖZ SERMAYE VE KAYNAKLAR		47.933.648.453	46.860.069.985

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2011 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)

		31.03.2011	31 03.2010
Faaliyet Gelirleri		2.411.395.641	2.435.761.358
Sosyal Güvenlik Kurumundan Aktarılan İşçi-İş .Prim Payı	20	828.362.694	839.371.531
Hazineden Aktarılan Prim Payları	21	276.120.822	279.790.510
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Geliri	22	5.552.473	5.595.810
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	23	14.640.209	11.649.660
Faiz Gelirleri	24	1.023.724.908	1.254.253.692
İdari ve Diğer Ceza Gelirleri	25	0	21.381.049
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	26	54.810.401	21.667.066
Diğer Gelirler	27	208.214.134	2.052.040
Faaliyet Giderleri		934.373.121	1.305.643.097
Mevduat-Repo Vergi Giderleri	28	103.728.944	121.683.888
Genel Giderler	29	538.226.776	394.539.123
Kurum Giderlerine Katılım Payları	30	8.093.103	4.638.223
Görevlendirme Giderleri	31	1.708	662
Ücret Garanti Fonu Prim ve Faiz Giderleri	32	8.054.080	8.638.207
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	33	23.105.255	40.099.693
Diğer Transferler	34	253.163.255	736.043.301
Döneme İlişkin Net Olumlu Faaliyet Farkı		1.477.022.520	1.130.118.261

SERBEST BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of DOK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

NOT 1 – İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik sigortası; bir işyerinde çalışırken, kendi istek ve kusuru dışında işsiz kalanlara, uğradıkları gelir kayıplarını az da olsa telafi etmek üzere, sigortalı olunan süre ile ilişkili bir dönem için işsizlik ödeneği vermek, Genel Sağlık Sigortası primlerini karşılamak ve bu dönemde yeni bir işe girebilmelerine yönelik iş bulma, hizmet, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamak amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta koludur.

İşsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. maddesi hükmü ile İşsizlik Sigortası Fonu (Fon) kurulmuştur.

İşsizlik Sigortası, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. Bu tarihten itibaren Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) kapsamındaki işçilerden %2, işverenlerden %3, Devlet payı %2 olarak prim kesintilerine başlanmıştı. 2002 yılından itibaren bütçe kanunları ile prim oranları her yıl düşürülmüştür. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49'uncu maddesinde 5234 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle; aylık brüt kazançlar üzerinden işveren payı %2, sigortalı payı %1, Devlet payı olarak da %1 olarak hüküm altına alınmış ve bütçe kanunlarıyla yapılan prim indirimleri sürekli hale getirilmiştir. Ayrıca, İşsizlik Sigortası Fonu'nun olası açıkları da Devlet tarafından karşılanacaktır. Fon'un faaliyetleri, altı üyeden oluşan yönetim kurulu çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu dâhilinde oluşturulan İşsizlik Sigortası Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Uygulamada, işsizlik sigortası kesintileri, SGK tarafından toplanıp İşsizlik Sigortası Fonu hesaplarına intikal ettirilmektedir. Devlet payı ise, her ay SGK tarafından Fon'a aktarılan tutarın 1/3'ü oranında hesaplanarak Hazine Müsteşarlığından istenmektedir. İstenen tutar, Hazine Müsteşarlığı tarafından istemde bulunulan tarihi izleyen 15 gün içerisinde İşsizlik Fon'u hesaplarına intikal ettirilmektedir.

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan brüt kazancının %40'dır. Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı 4857 Sayılı İş Kanununun 39. Maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının %80'ni geçemez. Son 120 günü sürekli olmak üzere, son üç yıl içinde 600 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 180 gün, 900 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 240 gün, 1080 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 300 gün işsizlik ödeneği bağlanmaktadır.

Sigortalının veya işverenin kusurundan kaynaklandığı tespit edilen fazla ödemeler yasal faizi ile birlikte geri alınmaktadır.

Sigortalı işsiz adına işsizlik ödeneği ödendiği sürece 01/10/2008 tarihinden önceki dönemler için hastalık ve analık sigortası primi, sonraki dönemler için genel sağlık sigortası primi Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

4857 Sayılı İş Kanununun 33. Maddesi ile 28 Haziran 2009 tarih ve 27272 Resmi Gazetede yayımlanan "**Ücret Garanti Fonu Yönetmeliği**" ne göre; İşverenin konkordato ilan etmesi, işverenin aciz vesikası alması, iflası, iflasın ertelenmesi gibi nedenlerle ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde çalıştırdığı işçilerinin iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarının ödenmesini garanti altına almak amacıyla Ücret Garanti Fonu kurulmuştur. Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir. SGK tarafından İşsizlik Sigortası Fon'una aktarılan işveren payının %1'i Fon tarafından Ücret Garanti Fon'una aktarılmaktadır. Ücret Garanti Fonu'nun sevk ve idaresi ile hesaplarının takibi işlemleri İşsizlik Sigortası Fon'u tarafından yapılmaktadır. Ödemeye ilişkin usul ve esaslar Genelgede şöyle açıklanmıştır:

- İşçi Alacak Belgesi işverenin ödeme güçlüğüne düştüğü tarihten önceki ücret alacaklarına ilişkin olmalıdır.
- İşçinin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesinden önceki son bir yıl içinde aynı işyerinde çalışmış olması gerekir.
- Günlük ücret alacağı 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen günlük kazanç üst sınırını aşamaz.
- Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir
- Bu kapsamda yapılacak ödemeler, Fon kaynaklarıyla sınırlıdır. Ödemeler, Kuruma başvuru sırasına göre yapılır.

4447 sayılı İşsizlik sigortası kanununun ek 2 nci maddesine göre, genel ekonomik kriz veya zorlayıcı sebeplerle iş yerinde işin en az dört hafta durması veya kısa çalışma hallerinde işçilere çalıştırılmadıkları süre için kısa çalışma ödeneği verilmektedir. Ödeneğin verilmesi için Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından uygunluk tespiti yapılması ve sigortalılar için fesih dışında işsizlik ödeneği hak kazanma koşullarının sağlanması gerekmektedir.

Kısa çalışma süresi, zorlayıcı sebebin devamı süresini ve herhalde üç ayı aşamaz. İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için, çalışma süreleri ve işsizlik sigortası primi ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanma şartlarını yerine getirmesi gerekir. Günlük kısa çalışma ödeneğinin miktarı, işsizlik ödeneğinin miktarı kadardır. Kısa çalışma ödeneği aldığı süre içinde işçinin genel sağlık sigortası primleri İşsizlik Sigortası Fonu tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan en alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanır. İşçi, işsizlik ödeneğinden yararlanma süresini doldurmadan tekrar işe başlar ve işsizlik sigortasından yararlanmak için 4447 sayılı Kanunun öngördüğü koşullar gerçekleşmeden işsiz kalırsa, kısa çalışma ödeneği aldığı süre çıkarıldıktan sonra, daha önce hak ettiği işsizlik ödeneği süresini dolduruncaya kadar işsizlik ödeneğinden yararlanır.

5838 – 5951 Sayılı Kanunlar ile yapılan değişiklik sonucu 2008 – 2010 yıllarında yapılan başvurulara münhasır olmak üzere kısa çalışma süresi altı ay olarak ve ödenek miktarı da % 50 oranında artırılarak uygulanmaktadır. Yapılan bu ödemeler işsizlik ödeneğinden mahsup edilmemiştir. 01.01.2011 – 31.03.2011 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında 2.238.214 TL. ödeme yapılmıştır (Not-29)

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile Geçici Madde 6'da;

"a) 2008 yılına münhasır olmak üzere, Fonun mevcut nema gelirlerinden 1.300.000.000 TL'lik kısım Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır ve genel bütçenin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir. Kaydedilen bu tutarları, Yüksek Planlama Kurulu kararına istinaden Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımlarda kullanılmak üzere ilgili idare bütçelerine ödenek kaydetmeye Maliye Bakanı yetkilidir. Bu ödenekler, 2008 yılı yatırım programı ile ilişkilendirilir.

b) 2010-2012 yıllarında Fon tarafından tahsil edilecek nema gelirlerinin dörtte biri, ilgili yıl genel bütçelerinin (B) işaretli cetvelinde bütçe gelir tahmini olarak yer alır. İlgili yıl bütçeleri hazırlanırken Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için ilgili idare bütçelerine bu gelir tahmini karşılığı kadar ödenek öngörülür. Bu gelirler, Fon tarafından tahsil edilen ayı izleyen ayın 15'ine kadar Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır ve yılı genel bütçesinin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir.

c) Bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek getiriler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulunca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fona aktarılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir."denilmektedir.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin dörtte üçü Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır.

Fon'un gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, Fon'un açık vermesi halinde Devletçe sağlanacak katkılardan, sigortalılardan ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden ve diğer gelir ve kazançlar ile bağışlardan, oluşmaktadır.

Fon'un giderleri ise, sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden, genel sağlık sigortası primlerinden, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi giderlerinden, işsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Yönetim Kurulunun onayı üzerine Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralaması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılım ve donanımı alım giderlerinden oluşmaktadır.

İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri; "4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, işsizlik sigortası işlemlerini yapmak, İşsizlik Sigortası Fonu'nun, Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde değerlendirilmesine ilişkin işlemleri yapmak, 4046 sayılı Özelleştirme uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerle Değişiklik yapılmasına dair Kanun hükümlerine göre iş kaybı tazminatına ilişkin işlemleri yapmak" olarak belirlenmiştir.

NOT 2 – MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Fon, muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını kurum ve Fon iç tüzüğü, yürürlükteki mali mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygunluk açısından gerekli değerleme ve sınıflandırmaları yansıtacak şekilde hazırlamaktadır.

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

Türk Lirası Kasa, Türk Lirası vadeli-vadesiz banka hesapları ve Döviz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe göre; tek bir banka nezdinde tutulacak Türk Lirası ve döviz mevduat tutarı, Fonun portföy değerinin % 5'ini geçemez. Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası ve döviz mevduat hesaplarında değerlendirilmesinde, Türkiye Bankalar Birliğince ilan edilen bir önceki yılsonu bilançolarındaki aktif büyüklüklerine göre ilk on sırada bulunan ticaret bankalarından faiz oranlarına ilişkin teklifler alınır ve mevduatın hangi bankada değerlendirileceğine karar verilir.

Hasılat

İşsizlik Sigortası Fon'u gelirleri; işsizlik sigortası primleri, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar, Hazine Müsteşarlığı'nca ödenen pay gelirleri ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu gereğince sigortalı ve işverenlerden alınan ceza, gecikme zammı ve faizlerden oluşur.

Menkul Kıymetler

Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S") ile Türk Lirası ("TL") cinsinden kabul edilen kuponlu tahviller ve döviz cinsi kuponlu tahvillerden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadesinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin iktisabından bilânço tarihine kadar süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "diğer dönen varlıklar" hesabında gösterilmektedir. Döviz cinsi tahviller dönem sonu itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış kuru esas alınarak değerlenmektedir.

Finansal Duran Varlıklar

Türk Lirası ve döviz cinsi kuponlu tahvillerden oluşan finansal duran varlıklar, portföyde elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Döviz cinsi tahviller ay sonları için açıklanan T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış kuru esas alınarak değerlenmekte, değerleme sonucunda oluşan gelir ve giderler, "kur farkı gelirleri" ya da "kur farkı giderleri" olarak kaydedilmektedir.

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin, finansal duran varlıkların iktisabından bilânço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir kaydedilmekte ve söz konusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Stoklar

Fon'un stoklar hesabında takibi yapılan bir iktisadi kıymeti yoktur.

Maddi Duran Varlıklar

4447 Sayılı Kanun'un 53. maddesindeki "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü uyarınca, Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

Gelir ve Gider Tahakkukları

Hazine Müsteşarlığı'ndan aktarılan gelirler, tahsil edildikleri anda gelir kaydedilmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan aktarılan gelirler, faiz, repo gelirleri, diğer finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşsizlik Sigortası, Genel Sağlık Sigortası Primi Ödemesi Giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri ve genel sağlık sigortası ödemeleri tahakkuk ettiği anda gider kaydedilmektedir.

Vergiler

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un herhangi bir vergi karşılığı yükümlülüğü yoktur. Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesine göre; aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden %15 vergi tevkifatı yaparlar **(6009 Sayılı Kanun'un 4 üncü maddesiyle değişen cümle Yürürlük 01.10.2010)**. Bu oran 23.07.2006 tarihinde yürürlüğe giren 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar için %10 olarak uygulanır. Aynı maddenin (5) no.lu bendinde "Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması yapılacak tevkifatı etkilemez." ifadesi yer almaktadır. Üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır. Dolayısıyla 23.07.2006 tarihinden sonra Fon'un menkul kıymetlerden ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde etmiş olduğu gelirleri üzerinden GVK geç. 67. maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle vergileme yapılmıştır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR

Nakit ve nakit benzeri varlıkların 2011 yılına ilişkin detayı aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı		31.03.2011	31.12.2010
Kasa		4.983	335
Vadesiz Mevduatlar		1.325.583	1.142.516
Vadeli Mevduatlar		2.696.325.830	2.463.898.909
Menkul Kıymetler		10.263.212.029	11.330.069.77
Verilen Çekler	(-)	1.888	
Toplam		**12.960.866.537**	**13.795.111.537**

Dönem sonu itibariyle döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı % 3,81- 4,45, Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 7,15 - 9,00 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, dönem sonu itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

NOT 5 - ALACAKLAR

Kısa Vadeli Alacaklar	31.03.2011	31.12.2010
Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılamayan Prim Alacakları	553.016.721	553.016.721
Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılamayan Hastalık - Analık Primi	202.108	220.053
5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı	71.361.610	71.361.610
5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı Faizi	44.761.570	44.761.570
Kişilerden Alacaklar	15.062.272	9.645.375
Kişilerden Alacaklar Faizi	569.283	275.692
Takibe Konulmuş Alacaklar	1.160.712	900.293
Takibe Konulmuş Alacaklar Faizi	49.395	18.354
Toplam	**686.183.672**	**680.199.668**

686.183.672 TL 'sı alacağın; 669.342.009,19 TL' sı Gelirlerden alacaklar hesabında, 201.069,86 TL'si Gelirlerden takipli alacaklar hesabında, 10.640.592,49 TL 'sı Kişilerden alacaklar hesabında takip edilen alacaklardır.

31.03.2011 tarihi itibariyle gelirlerden alacaklar hesabında takip edilen 669.342.009,19 TL alacağın; 553.016.721,18 TL 'sı çalışanlar adına tahakkuk eden işveren prim alacakları, 201.953,14 TL 'sı hastalık analık primi olmak üzere önceki yıllardan gelen prim alacaklarıdır. Fon tarafından 2011 yılı için tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan işsizlik sigortası prim ve gecikme zammı alacakları Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından talep edilmiş fakat cevap alınamamıştır.

116.123.179,87 TL 'sı alacak ise 2010 yılında tahakkuk etmiş sosyal güvenlik işçi primlerinden oluşmaktadır. Bu alacak tutarı 5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına gelmiş ve 71.361.610 TL 'sı prim aslı olarak, 44.761.569,87 TL 'sı faiz olarak tahakkuk etmiştir. Ancak, bu alacağın rapor tarihinde 15.150.167,56 TL 'sı faiz olmak üzere 131.273.347,43 TL olarak tahsil edildiği ve tahsilatın 10.05.2011-16:22 F38961 dekont ile Ziraat Bankasınca yapıldığı görülmüştür.

Gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı 201.069,86 TL sı, kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı 16.640.592,49 TL sı toplamı olan 16.841.662,35 TL sı olan alacağın mutabakat çalışmaları yapılamamıştır. Bu hesapların mutabakat çalışmaları Hukuk Müşavirliği ve İl Müdürlükleri nezdinde, Fon tarafından devam ettirilmektedir.

NOT 6 – STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 – ÖN ÖDEMELER – İŞ VE GİDER AVANSLARI

Fon'un, dönem sonu itibariyle ön ödeme şeklinde yapılmış bir iş avansı veya gider avansı yoktur.

NOT-8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Hesap Adı	31.03.2011	31.12.2010
Gelir Tahakkukları – TL	1.657.164.912	1.745.134.766
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	24.541.222	23.485.534
DİBS Gelir Tahakkuku	843.195.835	950.965.235
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkuku	789.427.856	770.683.997
Gelir Tahakkukları – Döviz	11.300.760	10.723.282
DİBS USD Cinsinden Gelir Tahakkuku	7.179.779	2.986.023
Döviz Tevdiat Hesabı USD Gelir Tahakkuku	2.496020	5.766.475
DİBS EURO Cinsinden Gelir Tahakkuku	0	0,00
Döviz Tevdiat Hesabı EURO Gelir Tahakkuku	1.624.960	1.970.784
Toplam	1.668.465.672	1.755.858.048

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinde; "İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fon'a aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur" denilmektedir.

Bununla beraber; Yüksek Denetleme Kurulunca (YDK) düzenlenen İşsizlik Sigortası Fon'u 2002 yılı raporunda "...süresinde ödenmeyen prim tutarlarının tespit edilerek, prim alacaklarının Fon bilânçosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır.

1.668.465.672 TL' sı, tahakkuk ettirilmiş faiz gelirleri içerisinde faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilebilecek olan Türk Lirası, Usd ve Euro cinsinden vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve varlıkların döneme isabet eden kısmını kapsayan kısa vadeli faiz gelirleri tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT-9 UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI

Hesabın Adı	31.03.2011	31.12.2010
GAP' Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar	9.455.884.049	9.202.720.794
GAP' Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar Karşılığı (-)	- 9.455.884.049	- 9.202.720.794
Toplam	--	--

Yazının baş tarafı raporun 7. sayfası son paragrafında belirtilmiştir.

... 5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin dörtte üçü Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır. İlgili karara göre yapılan ödemeler, ilgili yılların gelir tablosunda gider olarak dikkate alınmıştır. Hazine tarafından Fon'a geri ödeneceğinden, bilançoda uzun vadeli alacaklar kısmına ve bir alt satırında da karşılık ayrılarak bu tutarda alacağın bilançoya taşınması sağlanmıştır.

Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelikli olmak üzere ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik altyapı yatırımlarının finansmanı için Fon tarafından 2008 yılında 1.300.000.000 TL, 2009 yılında 4.206.890.343,89 TL, 2010 yılında 3.695.830.449,78 TL ve 2011 Mart döneminde 253.163.255 TL olmak üzere toplam 9.455.884.049 TL ödemede bulunulmuştur.

Bu ödemelerin tahsilatı için Fon tarafından talep edilmesine rağmen, Hazine tarafından Fon'a bir iade ödemede bulunulmamıştır.

NOT 10 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	31.03.2011	31.12.2010
İskontolu Bono Tahvil	5.074.999.998	4.409.999.998
Kuponlu Tahvil	27.742.499.984	26.038.699.984
Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (Usd)	0	0
Toplam	32.817.499.982	30.448.699.982

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 11.05.2011 - 01.04.2020 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Vade sonu 21.02.2007 - 01.04.2020 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon dönem faiz oranları % 2,00 - 8,00 arasındadır.

Döviz Cinsi Tahviller, Euro ve dolar cinsinden olup kupon ödemelidir. Vade tarihleri 19.10.2005 ile 25.05.2011 tarihleri arasında bulunmaktadır. Döviz Cinsi Kuponlu Tahvillerin kupon faiz oranları % 1,04 - 2,15 arasındadır.

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

NOT 12 – DİĞER DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı		31.03.2011	31.12.2010
İskontolu Bono Tahvil Gelir Tahakkukları	(TL)	142.306.126	180.200.749
Döviz Cinsi Gelir Tahakkukları	(Usd)	0	0
	Toplam	142.306.126	180.200.749

Tahakkuk etmiş faiz gelirleri içerisinde bulunan ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsil edilecek olan İskontolu Bono Tahvilleri kapsayan uzun vadeli tahakkuk faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 13 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Hesabın Adı	31.03.2011	31.12.2010
İhale için Alınan Geçici ve Kesin Teminatlar	3.586	3.586
Toplam	3.586	3.586

NOT 14 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

Hesabın Adı	31.03.2011	31.12.2010
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	593	507
Türkiye İş Kurumuna %75 Gider Payı Karşılığı Ödemeleri	0	2.393.237
Hazineye Ait Ödemeler (GAP Öncelikli)	64.508.051	97.325.201
Sözleşmeli Personel Ücretler	0	2.030.035
Diğer Kurumlara Ait Ödemeler	105.770	140.343
Diğer Ödemeler	1.053	40.010
Avukatlık Ücretleri	35.122	28.138
Fazla ve Yersiz Tahsilatları	2.407	1.821
Kişilere Ait Diğer Emanetler	49.360.340	46.461.052
İcra Kesintileri	474	1.117
Nafaka Kesintileri	1.097	151
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	219.933	801
Diğer Emanetler	1.451.171	847.400
Toplam	115.686.011	149.264.126

İşsizlik Sigortası ile ilgili diğer kişi ve kurumlara borçlar; genel sağlık sigortası ve diğer ödemeler nedeniyle oluşan kısa vadeli borçlardır.

NOT 15 – ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER

Hesap Adı	31.03.2011	31.12.2010
Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	-	449
Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödelerden Tevkifatlar	-	663
Damga Vergisi Ödemelerinden	454.193	420.429
Toplam	454.193	421.541

NOT 16 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.12.2010
SSK Primi İşveren Hissesi	18.928	17.059
GSS Primi	15.818.139	13.889.448
Toplam	15.837.068	13.906.508

NOT 17 – GİDER TAHAKKUKLARI

Hesap Adı	31.03.2011	31.12.2010
Mevduat, Repo Gider Tahakkukları	3.681.183	3.522.830
DİBS Faiz Gider Tahakkukları	98.550.196	113.116.599
Kuponlu Tahvil Gider Tahakkukları (TL)	106.137.373	121.749.671
DİBS Gider Tahakkukları (USD)	717.978	298.602
Döviz Tevdiat Faiz Gideri Tahakkukları (USD)	374.403	864.971
Döviz Tevdiat Faiz Gideri Tahakkukları (EURO)	243.744	295.618
Toplam	209.704.877	239.848.291

NOT 18 – UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Fon'un uzun vadeli borç veya borç niteliğinde bir işlemi olmamıştır.

NOT 19 – ÖZ KAYNAKLAR

Geçmiş Yıllar Gelirleri	46.456.625.933
Önceki Dönem İşsizlik Sigortası Fonu Net Geliri	46.456.625.933
Dönem Gelirleri	1.477.022.520
Dönem İşsizlik Sigortası Fonu Net Geliri	1.477.022.520
Toplam	47.933.648.453

NOT 20 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
İşçi	276.120.823	279.790.510
İşveren	552.241.871	559.581.021
Toplam	828.362.694	839.371.531

2011 yılı Ocak, Şubat, Mart aylarında, Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen prim gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 21 – HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.12.2010
Hazine Payı	276.120.822	279.790.510
Toplam	276.120.822	279.790.510

2011 yılı Ocak, Şubat, Mart aylarında, Hazine Müsteşarlığından sağlanan Devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 22 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.12.2010	31.12.2009
Ücret Garanti Fonu Primi	5.522.473	5.595.810
Toplam	5.522.473	5.595.810

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsilatı yapılarak İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılan primlerden işveren payı olarak hesaplanan tutarın yüzde birinden oluşmaktadır.

NOT 23 – FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER

Hesap Adı	31.12.2010	31.03.2010
Kişilerden Alacaklar	14.237.261	11.577.007
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	399.951	71.225
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz	2.998	1.427
Toplam	14.640.209	11.649.660

Türkiye genelinde İller bazında tahsil edilen gelirlerden oluşmaktadır. İşsizlik Fonu tarafından Mutabakat çalışmaları devam etmektedir.

NOT 24 - FAİZ GELİRLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
1. Türk Lirası Cinsinden Mevduat Faizleri	39.533.210	55.066.376
2. Döviz Cinsinden Mevduat Faiz Geliri (USD + EURO)	7.581.496	4.334.711
3. Devlet İç Borçlanma Senedi Faiz Gelirleri	974.078.727	1.191.810.207
4. Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	2.531.474	3.042.397
5. Yatırım Fonu Faiz Geliri	2	0
Toplam	1.023.724.908	1.254.253.692

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'ler den elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan D.İ.B.S. 'lerin alış ve satış fiyatları arasında meydana gelen farklılıklardan kaynaklanan menkul kıymet satış karlarından oluşmaktadır. Fazla ve Yersiz Ödenen Primlerin Geri Alınması Faiz gelir tahakkukları, vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve finansal duran varlıkların döneme isabet eden gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 25 - İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
İdari Para Cezası	0	453
Prim Gecikme Zammı	0	21.380.595
Toplam	0	21.381.049

İdari para cezaları, işten çıkartma bildirimlerini kanuni süre olan 15 gün içerisinde Türkiye İş Kurumu'na ulaştıramamaları durumunda işverenlerden tahsil edilen, gecikme zamları ise işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi gibi nedenlerle SGK tarafından tahsil edilip İşsizlik Sigortası Fon'una aktarılan tutarlardan oluşmaktadır.

NOT 26 - DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
Kur Farkı	54.810.401	21.667.066
Toplam	54.810.401	21.667.066

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin ve diğer döviz ve dövize dayalı menkul kıymetlerin ay sonları itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.

NOT 27 - DİĞER GELİRLER

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
Kurs İadeleri	1.410.350	0
Stopaj İadeleri	206.780.181	2.014.273
Prim Alacağı Faiz Geliri *	44.761.570	0
5073 S. Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı*	71.361.610	0
Diğer	23.603	37.767
Toplam	208.214.134	2.052.040

Stopaj iadesi; 17.04.2008 tarihli ve 5754 sayılı Kanunun 90. maddesinin 3. fıkrası ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. maddesine; *"İşsizlik Sigortası gelirleri vergiye tabi değildir. Bu gelirlerden hiçbir vergi, resim harç kesintisi yapılamaz"* hükmü eklenmiş ve 01.10.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Konu ile ilgili olarak Türkiye İş Kurumu tarafından Vergi Mahkemelerinde açılan davalar sonucunda; mahkeme kararları ile İşsizlik Sigortası Fonu menkul sermaye iratlarına uygulanan gelir vergisi vergilendirme işleminde hukuka uygunluk bulunmadığına karar verilerek vergi tevkifatının iadesine hükmedilmiştir. Konu ile ilgili olarak yargı süreci devam etmektedir.

5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı 71.361.610
5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı Faizi... 44.761.570

NOT 28 - MEVDUAT - REPO VERGİ GİDERLERİ

	31.03.2011	31.03.2010
Mevduat - Repo Vergi Giderleri	5.929.982	9.582.516
Döviz Tevdiat Hesabı Vergi Giderleri	1.134.599	650.207
Devlet İç Borçlanma Senedi Vergi Giderleri	28.234.549	52.174.468
Yabancı Para Vergi Giderleri	419.376	414.186
Diğer	68.010.438	58.862.511
Toplam	103.728.944	121.683.888

NOT 29 - GENEL GİDERLER

Hesabın Adı	31.03.2011	31.03.2010
Sigortalı İşsizlere Yapılan Ödemeler	256.300.010	290.433.243
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	5.257.611	4.694.726
Kısa Çalışma Ödemesi	2.238.214	27.848.248
Kurslara Katılım Giderleri	48.113.903	70.435.902
18-29 Genç İşsiz ile Kadın İstihdamı İşveren Primi Ödemesi	225.462.195	0
Diğer Çeşitli Hizmet Alımları	771.216	1.025.825
Red ve İadeler	58.658	88.544
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	19.614	8.623
Kişilerden Alacak Faizleri	5.354	3.759
Diğer İdari Para Cezaları	0	253
	538.226.776	394.539.123

İşsizlik Sigortası Fonu giderlerinden sigortalı işsizlere yapılan ödemeler; Fon'un 2011 yılı ilk üç ayda işsiz kalan işçilere ödediği işsizlik ödenekleri ile onlar adına ödenen genel sağlık sigortası giderlerinden oluşmaktadır.

Red ve İadeler; kişilerden alacak faizleri ve takipteki alacak faizlerine karşılık olarak açılmış hesaplar olup, kişilerin fazla ve yersiz borçlandırılması yada daha önceden tahsil edildiği anlaşılan borçların iptal edilmesi sonucu oluşan tutardır.

Kısa çalışma ve ücret garanti fonu ödemeleri; hizmetlerinin yerine getirilmesi sırasında PTT Bank Genel Müdürlüğü ile yapılan protokol kapsamında ödenen komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

Kurslara Katılım Giderleri; İş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, iş gücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri verilir. 2011yılı ilk üç ayda oluşan giderlerde iş gücü piyasası araştırma ve planlama çalışmaları kapsamında yapılan giderlerdir.

NOT 30 - KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
Sözleşmeli Personel Ücretleri (%100)	3.437.051	0
İşsizlik Sigortası Gider Katılım Payı (%75)	4.656.052	4.638.223
Toplam	8.093.103	4.638.223

İşsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralanması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılım donanımı alım giderleri ve sözleşmeli personel giderlerinin Fon tarafından karşılanmasından oluşmaktadır.

NOT 31 - GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
Yurtiçi Görev Giderleri	1.708	0
Mahkeme Harç ve Giderleri	0	622
	1.708	622

NOT 32 - ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
Ücret Garanti Fonu Primi Gideri	5.522.416	5.595.810
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	2.531.664	3.042397
Toplam	8.054.080	8.638.207

İşçilerin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarını garanti etmek amacıyla oluşturulan ücret garanti fonu ödemeleridir.

NOT 33 - DÖVİZ MEVCUDUNU DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2009
Kur Farkı Giderleri	23.105.255	40.099.693
Toplam	23.105.255	40.099.693

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin ve diğer döviz ve dövize dayalı menkul kıymetlerin ay sonları itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.

NOT 34 - DİĞER TRANSFERLER

Hesap Adı	31.03.2011	31.03.2010
Güneydoğu Anadolu Projesi Öncelikli Hazineye Aktarılan	253.163.255	736.043.301
Toplam	253.163.255	736.043.301

Not 9'da anlatıldığı üzere; 5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin dörtte üçü Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır.

Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelikli olmak üzere ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik altyapı yatırımlarının finansmanı için Fon tarafından 2011 yılı ilk üç ayda 253.163.255 TL ödemede bulunulmuştur.

NOT 35– BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

SGK, her yılsonu itibariyle, tahsil edemediği prim tutarlarının İşsizlik Sigortası Fonu'na ait kısmını Fon Yönetimi'ne bildirmektedir. Bu tutar her yıl, hem denetimden geçmiş ve denetim raporunda yer verilmiş mali tablolara hem de Fon tarafından hazırlanan mali tablolarda SGK' dan alınan bilgi doğrultusunda yenilenerek yer almaktadır.