

**TÜRKİYE CUMHURİYET
MERKEZ BANKASI**

30 NİSAN 2002 TARİHİ İTİBARIYLA
KAPSAMI ÖZEL OLARAK BELİRLENMİŞ
DENETİM ÇALIŞMASI

Kapsamı Özel Olarak Belirlenmiş Denetim Çalışması

14 Haziran 2002

Türkiye Cumhuriyet
Merkez Bankası A.Ş.'ne
Ankara

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası A.Ş. ("Banka") ile üzerinde mutabaka varılan ve aşağıda sunulan hususlar ile ilgili çalışmalarını gerçekleştirdik. Bu çalışmalar yalnızca;

- a. 31 Aralık 2001 tarihi itibarıyla Net Uluslararası Rezervler (NUR), Net İç Varlıklar (NİV) ve Para Tabanı tutarlarının 18 Ocak 2002 tarihli Niyet Mektubu'nda açıklandığı şekilde oluşturulduğunun incelenmesi,
- b. 30 Nisan 2002 tarihi itibarıyla NUR, NİV ve Para Tabanı tutarlarının NUR, NİV ve Para Tabanı için ilgili dönemde uygulanacak tanımlamalara uygun olarak oluşturulduğunun incelenmesi,
- c. Yukarıda (a) ve (b) paragraflarında belirtilen bilgilerin 31 Aralık 2001 ve 30 Nisan 2002 tarihi itibarıyla tam denetim kapsamında denetlenmiş ve Uluslararası Muhasebe Standartları'na göre düzeltilmiş mali tablolar ile mutabakatının yapılması

ile sınırlıdır.

Yukarıda belirtilen kapsam dışındaki hususlar kullanıcıların sorumluluğundadır.

Uyguladığımız prosedürler aşağıda sunulmuştur:

- 1) 18 Ocak 2002 tarihli Niyet Mektubu'nu inceledik.
- 2) Banka tarafından hazırlanan NUR, NİV ve Para Tabanı tutarlarının, 18 Ocak 2002 tarihli Niyet Mektubu'nun Ek J bölümünde belirtilen tanımlara uygunluğunun mutabakatını yaptık.
- 3) T.C. Hazine Müsteşarlığı'ndan, ilgili bakiyeleri için, yazılı bağımsız mutabakat mektubu alınmıştır.

- 4) Banka tarafından hazırlanan NUR, NİV ve Para Tabanı bilgilerinin, Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak denetlenmiş ve Uluslararası Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış 31 Aralık 2001 ve 30 Nisan 2002 tarihli mali tablolarla mutabakatını yaptık.

Bulgular:

- 1) Özel finans kuruluşlarının Türk Lirası mevduat ve zorunlu karşılıkları , Banka tarafından Net İç Varlıklar içerisinde takip edilmektedir. Bu tutarlar, 24 Mayıs 2002 tarihinden sonra Para Tabanı içerisinde izlenilmeye başlanmıştır.
- 2) Banka tarafından hazırlanan bilgilerin denetlenmiş mali tablolar ile mutabakatı yapılırken, aşağıda belirtilen denetim düzeltmeleri, ilgili hesaplarda dikkate alınmıştır:
 - a) Banka tarafından diğer aktifler veya diğer pasifler içerisinde takip edilen faiz gelir ve gider reeskontları, ilgili hesaplara eklenmiştir.
 - b) Banka tarafından Net İç Varlıklar içerisinde takip edilen, dış kredilere ilişkin karşılık gideri kredi bakiyesi ile net edilmiştir.

İstisna:

NUR, NİV ve Para Tabanı, ilgili dönemin son beş iş gününün ortalaması ile hesaplanmıştır. Tarafımızdan yapılan denetim 31 Aralık 2001 ve 30 Nisan 2002 tarihi itibariyle gerçekleştirilmiş olup, ortalamaya giren önceki dört güne ait bilgiler üzerinde herhangi bir görüş beyan etmiyoruz.

Yukarıda sunulan bulgular ve istisna dışında, uyguladığımız prodesürler sonucu, 31 Aralık 2001 ve 30 Nisan 2002 tarihleri itibariyle Banka tarafından yapılan NUR, NİV ve Para Tabanı hesaplamalarında bir hususa rastlanmamıştır.

**DRT DENETİM REVİZYON TASDİK
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Member Firm of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU**

Derya ÖZALP

Ankara, 14 Haziran 2002

Ek A — 31 Aralık 2001 tarihi itibariyle NUR, NİV ve Para Tabanı
Ek B — 30 Nisan 2002 tarihi itibariyle NUR, NİV ve Para Tabanı

Ek A — 31 Aralık 2001 tarihi itibariyle NUR, NİV ve Para Tabanı

Performans Sabit * 5 Günlük Ortalama	Banka'ya Göre 31 Aralık 2001	Denetlenmiş Mali Tablolara Göre 31 Aralık 2001
	<u>Trilyon TL</u>	<u>Trilyon TL</u>
Para Tabanı	7,642	7,644
Net Dış Varlıklar	(11,447)	(12,134)
Net İç Varlıklar	19,089	19,778
Düzeltilici:	404	404
Düzeltilici sonrası Net İç Varlıklar	19,493	20,182

* 31 Aralık 2001 paritesi ve 31 Temmuz 2001 kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

	Banka'ya Göre 31 Aralık 2001	Denetlenmiş Mali Tablolara Göre 31 Aralık 2001
	<u>Milyon ABD Doları</u>	<u>Milyon ABD Doları</u>
Net Uluslararası Rezervler	(4,289)	(4,509)

Ek B — 30 Nisan 2002 tarihi itibariyle NUR, NİV ve Para Tabanı

Performans Sabit ** 5 Günlük Ortalama	Banka'ya Göre 30 Nisan 2002	Denetlenmiş Mali Tablolara Göre 30 Nisan 2002
	<u>Trilyon TL</u>	<u>Trilyon TL</u>
Para Tabanı	8,680	8,684
Tedavüldeki banknotlar	5,735	5,735
Bankaların TL mevduatları	2,945	2,949
Net Dış Varlıklar	162	(482)
Net Uluslararası Rezervler	9,583	9,514
Bankaların YP mevduatları	(9,760)	(9,800)
Orta vadeli dış krediler (net)	2,025	1,694
Diğer	(11,446)	(11,690)
Net İç Varlıklar	8,519	9,166
Net İç Varlıklar (1)	8,519	9,166
Hazine'nin IMF'e olan yükümlülüğü (2)	14,803	14,803
Orijinal vadesi 1 yıldan az olan Hazine'nin YP yükümlülüğü (3)	1,875	1,875
Net İç Varlıklar (Program tanımı) (1+2+3)	25,197	25,844

** 31 Aralık 2001 paritesi ve 31 Aralık 2001 kuru ile hesaplanmıştır.

Ek B — 30 Nisan 2002 tarihi itibariyle NUR, NİV ve Para Tabanı (devamı)

	Banka'ya Göre 30 Nisan 2002	Denetlenmiş Mali Tablolara Göre 30 Nisan 2002
	<u>Milyon ABD</u> <u>Doları</u>	<u>Milyon ABD</u> <u>Doları</u>
Net Dış Varlıklar	95	(2,136)
A-Net Uluslararası Rezervler (1-2+3)	6,659	6,423
1-Brüt Döviz Rezervleri	22,764	22,766
2- Brüt Uluslararası Yükümlülükleri	(16,105)	(16,343)
a- Bankalar döviz mevduatı	(6,826)	(6,967)
b- IMF	(7,927)	(7,927)
c Diğer yükümlülükler	(1,352)	(1,449)
3- Vadeli İşlemler (net)	-	-
B- Orta Vadeli Dış Krediler(net)	1,406	257
C- Diğer	(7,970)	(8,816)