



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ADANA VALİLİĞI YATIRIM İZLEME VE  
KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	28
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	28
8.	EKLER.....	31



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

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna 6360 sayılı Kanunun 34 üncü maddesi ile eklenen “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu, acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi, ilin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi, temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi, ildeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesini gerçekleştirmek üzere valiye bağlı olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde oluşturulan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı yapılan yeni düzenleme ile valiye bağlı ve kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli kurum halini almıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiş olup, Yönetmelik’te 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Bütçenin hazırlanması” başlıklı 8’inci maddesi;

*“(1) Bütçenin hazırlanmasında; Başkanlığın hedef ve planları, birimlerin ödenek talepleri, bir önceki yıl gelir gerçekleştirmeleri çerçevesinde öngörülen gelirler ve devredecek nakit imkânları dikkate alınır.*

*(2) Başkanlıklar hazine yardımı taleplerini de içeren bütçe taslaklarına ilişkin çalışmalarını Mayıs ayının sonuna kadar tamamlar ve bütçe taslaklarını Valinin imzasıyla en*

*geç 15 Haziran tarihine kadar İçişleri Bakanlığına iletir. Başkanlıkların bütçe taslaklarına ilişkin İçişleri Bakanlığı ile Başkanlık yetkilileri arasında görüşmeler yapılabilir.*

*(3) İçişleri Bakanlığınca uygun görülen hazine yardımı teklifleri gerekçelerini de içerecek şekilde Bakanlık bütçesi ile birlikte Maliye Bakanlığına, yılı yatırım teklifleri ise Kalkınma Bakanlığına iletilir.*

*(4) İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda yer alan toplam hazine yardımı ödeneği çerçevesinde Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarlarını belirleyerek ilgili Başkanlıklara iletir. TBMM'deki bütçe görüşmelerinde Başkanlıklara yapılacak hazine yardımı ödeneklerinde değişiklik yapılması halinde İçişleri Bakanlığınca Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarları yeniden belirlenerek Başkanlıklara bildirilir. Başkanlıklar bildirilen hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak bütçe tekliflerini hazırlar ve Valinin onayına sunar. Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.*

*(5) Başkanlıklar Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulan bütçelerinin bir örneğini en geç Ocak ayının 15'ine kadar İçişleri Bakanlığına gönderir." şeklinde düzenlenmiş olup Yatırım İzleme ve Koordinasyon başkanlıklarının bütçelerinin nasıl hazırlanacağı belirlenmiştir.*

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve diğer mevzuatla Başkanlığa verilen görevlerin gerektirdiği her türlü giderler Başkanlık bütçesinden karşılanmaktadır.

Söz konusu Yönetmelik'in 15'inci maddesi uyarınca Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının muhasebe ve raporlama işlemleri ise Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılmaktadır.

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında mali işlemler, söz konusu Yönetmelikler çerçevesinde, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak, İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemler, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

Başkanlığın 2017 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak, 600 Gelirler Hesabı 226.719.239,88 TL, 630 Giderler Hesabı ise 47.478.464,88 TL şeklinde gerçekleşmiştir, Gelirler ile Giderler arasında 179.240.775,00 TL'lik olumlu fark bulunmaktadır.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

**Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı**

GİDER TÜRÜ	2017	YÜZDESİ
PERSONEL GİDERLERİ	14.623.225,62	30,1%
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.905.008,74	4,5%
MAL VE HİZMET ALIMLARI	3.240.060,27	6,9%
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00%
CARİ TRANSFERLER	25.029.877,21	52,8%
SERMAYE GİDERLERİ	999.328,19	2,1%
SERMAYE TRANSFERLERİ	1.682.222,86	3,6%
BORÇ VERME	0	0,00%
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>47.479.722,89</b>	<b>100,00%</b>

Başkanlığın Bütçe Giderleri 47.479.722,89 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 2,1'i Sermaye Giderleri, % 6,9'u Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 30,1'i ise "Muhtar Ücretleri"ni kapsayan Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

Başkanlığın 2017 yılı Bütçe Gelirleri 225.691.145,94 TL, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 12.200,59 TL, Net Bütçe Gelirleri ise 225.678.945,35 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 75,1'ini "YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler" kalemini içeren Diğer Gelirler, % 23,9'unu Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler oluşturmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,



- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: 2016 Yılı Yönetim Döneminden Devretmesi Gereken Hesap Bakiyelerinin Mali Tablolarda Görünmemesi**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesinde; Adana Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından 2016 yılı yönetim döneminden Başkanlığa devredilmesi gereken hesap bakiyelerinin mali tablolarda görünmediği tespit edilmiştir.

Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıkları (YİKOB); ilk olarak 6360 sayılı Kanunun 34'üncü maddesiyle 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna eklenen 28/A maddesi kapsamında büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde valilik bünyesinde faaliyette bulunan, ayrı bir tüzel kişiliği ve bütçesi bulunmayan ve genel bütçe içerisinde yer alan bir idare olarak kurulmuştur.

Ancak, 01.09.2016 tarihli ve 2. Mükerrer 29818 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 674 sayılı KHK'nın 35'inci maddesi ile 3152 sayılı Kanunun 28/A maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesine "valiye bağlı olarak" ibaresinden sonra gelmek üzere "*kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli*" ibaresi eklenmiştir.

674 sayılı KHK'nın 35 inci maddesiyle 3152 sayılı Kanunun 28/A maddesinde yapılan bu değişiklikle, Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlıkları 1/9/2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüştürülmüştür.

30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Muhasebe ve raporlama işlemleri*" başlıklı 15'inci maddesinde;

*"(1) Başkanlıkların muhasebe ve raporlama işlemleri, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 27/5/2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine göre yapılır."*

denilmektedir.

Dolayısıyla, genel bütçe kapsamında iken bulunduğu ilin defterdarlık muhasebe müdürlüğü tarafından yürütülen YİKOB'ların muhasebe hizmetleri, 2017 yönetim döneminden itibaren kendi bünyesindeki muhasebe birimi tarafından yürütülmeye başlanmıştır.

Öte yandan 3152 sayılı Kanuna 15.08.2016 tarih ve 674 sayılı KHK'nın 36'ncı maddesi ile eklenen Geçici 10'uncu maddede;

*“Başkanlıkların kullanımında bulunan her türlü taşınır, taşıt, araç, gereç ve malzeme ile borç ve alacaklar, hak ve yükümlülükler, yazı ve elektronik ortamdaki her türlü kayıt ve dokümanların devir işlemleri İçişleri Bakanlığınca belirlenecek esaslara göre yürütülür...”*

*Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla, başkanlıklarca sözleşmeye bağlanmış olan işler mevcut sözleşme hükümlerine göre yürütülmeye devam olunur...”*

hükümleri yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde;

*“(5) Mali yılın başında bir önceki hesap döneminden devreden hesaplar için açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek (1) yevmiye numaralı “muhasebe işlem fişiyle” ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır.”*

hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün “Devir İşlemleri” konulu 29.12.2016 tarih ve 29469 sayılı yazısında, devir veren muhasebe müdürlüklerinin avans, emanet, teminat gibi özellikli hesapları nasıl kapatacakları belirtilmiş, yapılan muhasebeleştirme evraklarının örneklerinin devir alan muhasebe birimine gönderileceği ve devir alan muhasebe biriminin söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını nasıl yapacakları detaylı olarak anlatılmış; bununla birlikte;

*“8) Devir veren muhasebe birimlerinde borç artışı devreden hesapların artıkları toplamı net değer hesabına borç, borç artıkları ilgili hesaplara alacak; alacak artışı*

*devreden hesapların artıkları ilgili hesaba borç, alacak artıkları toplamı ise net değer hesabına alacak kaydedilmek suretiyle hesaben devredilmesi ve muhasebe işlem fişinin ilgili nüshalarının devir alan muhasebe birimine gönderilmesi,*

9) *Devir veren muhasebe biriminden alınan muhasebe işlem fişindeki yevmiye kayıtlarının devir alan muhasebe birimince ters kayıt yapılmak suretiyle kayıtlara alınması, ”*

denilerek bilanço hesaplarının tamamına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerektiği ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, 2016 yönetim döneminden her türlü taşınır, taşıt, araç, gereç ve malzeme ile borç ve alacaklar, hak ve yükümlülükler, yazı ve elektronik ortamdaki her türlü kayıt ve dokümanlar ile mevcut sözleşme yükümlülükleri devralınarak, 2017 yılında kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli bir idare olarak faaliyetlerine başlayan Başkanlığın, devralınan söz konusu varlık, yükümlülük borç ve alacaklarına ilişkin muhasebe kayıtlarının da Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü ile mutabakata varılarak elde edilmesi gerekmektedir.

Diğer bir ifade ile 2016 yönetim döneminde Başkanlığın kullanımında bulunan her türlü taşıt, araç, gereç ve malzemeler borç ve alacaklar, hak ve yükümlülükler devralınır iken bunların dönem sonunda bilançoda kayıtlı değerleri ile Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne çıkışları yapılmalıdır. Bu çıkış kayıtları, muhasebe yönetmeliğinin yukarıya alınan hükmü gereğince aynı zamanda Başkanlığın açılış kayıtlarını oluşturmaktadır.

Yapılan incelemede, banka hesapları ile teminat ve emanetlerin devralındığı, ancak 258 Yapılmakta olan yatırımlar ile 920 Taahhüt hesaplarında izlenen sözleşme yükümlülükleri, 140 hesabında izlenen alacaklar, 15 hesap gurubunda izlenen taşınırlar, 25 grubunda izlenen duran varlıklar gibi bilanço hesaplarının devralınmadığı ve Başkanlığın açılış kaydının yapılmadığı ve açılış bilançosunun oluşturulamadığı anlaşılmıştır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, Başkanlığın 2016 yılı yönetim döneminden devretmesi gerektiği belirtilen hesap bakiyelerinin, mali tablolarda görünmesinin sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bilindiği üzere Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 30.12.2016 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup Bütçenin Hazırlanması, Onaylanması ve Uygulamaya konulması çok dar bir

zaman dilimine sıkıştırılmıştır. Ayrıca Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına (YİKOB) ait 2016 yılı kapanış kayıtları SAY200İ den devir alınmadığından Genel Bütçeden devreden çok sayıdaki kaydın, muhasebe kayıtlarına kısa bir zamanda alınması mümkün olmamıştır. Bu durum YİKOB 'na iş yapan birçok müteahhidin ve diğer mükelleflerin ödemelerinde de sıkıntılar yaşanmasına sebep olmuştur.

Bu itibarla; 2016 yılından devrettiği halde 2017 yılı kayıtlarına alınmayan 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabına ait tutarlar 04.05.2018 tarih ve 1742 yevmiye ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Ayrıca, 140-Kişilerden Alacaklar hesabına alınmayan alacaklarda 21.05.2018 tarih ve 2043-2044 yevmiye nosu ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Bulguda yer alan diğer 15'li hesap grubunda izlenen Taşınırlar ile 25'li Hesap grubunda izlenen Duran Varlıklar 20.02.2017 tarih ve 618,619,620-1749,1750,4751 nolu yevmiyelerle 2017 yılı için de muhasebe kayıtlarına alınmış olup,2017 yılı mali tablolarında yer almıştır. 920 Taahhüt hesapları ise bilançonun aktif veya pasifini etkilememesi, varlık hesabı niteliğinde olmaması ve devretmesi gereken taahhütlerin birçoğunun tamamlanması nedeniyle 2018 yılı muhasebe kayıtlarında düzeltme kaydı yapılmamıştır. Bundan böyle söz konusu hesapların takibinde daha dikkatli ve özenli davranılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Düzeltme işlemi 2018 yılında yapılmış ve Adana Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü tarafından 2016 yılı yönetim döneminden Başkanlığa devredilmesi gereken hesap bakiyelerinin ilgili hesaplara aktarıldığı belirtilmiştir.

Ancak, 2017 yılında 258 Yapılmakta olan yatırımlar ile 920 Taahhüt hesaplarında izlenen sözleşme yükümlülükleri, 140 hesabında izlenen alacaklar ve YİKOB'a devredilen taşınmazların izlenmesi gereken 25 grubu gibi bilanço hesapları ile ilgili devir işlemleri yapılmamış, Başkanlığın açılış kaydı düzenlenememiş ve açılış bilançosu oluşturulamamıştır. Bu itibarla, Adana Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

## **BULGU 2: Dayanıklı Taşınırların Hurdaya Ayrılması ve Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında kayıtlı hurdaya ayrılacak dayanıklı taşınırların, Taşınır Mal Yönetmeliğine aykırı olarak herhangi bir

komisyon kararı ve harcama yetkilisinin onayı olmadan, fiilen hurda ambarına ayrıldığı ve ilgili maddi duran varlık hesaplarından çıkarılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış*" başlıklı 28'inci maddesinde; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen taşınırların, biri işin uzmanı olmak kaydıyla harcama yetkilisinin belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirileceği hüküm altına alınmış olup; komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için "Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının" düzenleneceği ve söz konusu taşınırların harcama yetkilisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca 27.05.2016 tarihli ve 29724 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının "*Hesabın niteliği*" ve "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 224'üncü ve 225'inci maddelerine göre; çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların, ilgili maddi duran varlık hesabından çıkarılarak, kayıtlı değerleri üzerinden 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ancak Başkanlıkta kayıtlı olan ve aşağıdaki tabloda yer alan toplam 98.936,45 TL tutarındaki dayanıklı taşınırların, herhangi bir komisyon kararı ve harcama yetkilisi onayı olmadan fiilen hurda ambarına alındığı ve ilgili maddi duran varlık hesaplarından çıkarılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, hurdaya ayrılacak dayanıklı taşınırlara ilişkin kararın Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak komisyon tarafından verilerek harcama yetkilisinin onayı ile komisyon kararının uygulanması ve söz konusu taşınırların ilgili maddi duran varlık hesaplarından çıkarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

MEVZUATA UYGUN HURDA AMBARINA ALINMAYAN VE TAŞINIR KAYITLARINDAN ÇIKARILMAYAN DAYANIKLI TAŞINIRLAR LİSTESİ						
SIR A NO	TAŞINIR KODU	ADI	CİNSİ	AMBAR MİKTARI	BİRİM FİYATI	TOPLAM
1	253.2.1.2.3-2	Bitki Koruma Makineleri	İlaçlama Makinası	1	89,98	89,98
2	253.2.5.7-189	Kesintisiz Güç Kaynakları	Güç Kaynağı	2	76,70	153,40
3	253.2.5.7-284	Kesintisiz Güç Kaynakları	2000 va Güç Kaynağı	1	76,70	76,70
4	253.3.4.1.1-12	Ağırlık Ölçme Cihaz, Alet ve Ekipmanları	Baskül	1	42,48	42,48
5	255.1.4.2.4-11	Bilgisayar Çantaları	Notebook Çanta Mw Nb-1530 Siyah 13,3-14,1	1	94,40	94,40
6	255.2.1.1.1.3-303	Ekranlar	Monitör	1	250,00	250,00
7	255.2.1.1.1.3-675	Ekranlar	Monitör LCD	1	250,00	250,00
8	255.2.1.1.2-322	Dizüstü Bilgisayarlar	Dizüstü Bilg.	5	1.500,00	7.500,00
9	255.2.1.1.2-324	Dizüstü Bilgisayarlar	Dizüstü Bilgisayar Takımı	14	1.500,00	21.000,00
10	255.2.1.1.3-32	Tablet Bilgisayarlar	Samsung Atıv Smart PC Tablet Bilgisayar	1	1.864,80	1.864,80
11	255.2.1.1.99-123	Diğer Bilgisayarlar	Masaüstü Bilgisayar	1	1.007,40	1.007,40
12	255.2.1.1.99-132	Diğer Bilgisayarlar	Masaüstü Bilgisayar Takımı	9	1.007,40	9.066,60
13	255.2.1.1.99-134	Diğer Bilgisayarlar	Bilgisayar Takımı	2	1.007,40	2.014,80
14	255.2.2.1.3-414	Lazer Yazıcılar	Lazer Yazıcı	3	153,20	459,60
15	255.2.2.1.8-199	Çok Fonksiyonlu Yazıcılar	Yazıcılar	2	495,60	991,20
16	255.2.2.1.8-240	Çok Fonksiyonlu Yazıcılar	MFP Yazıcı	10	495,60	4.956,00
17	255.2.2.2.2-111	Masaüstü Tarayıcılar	Tarayıcı	3	1.298,00	3.894,00
18	255.2.2.99-164	Diğer Bilgisayar Çevre Birimleri	Bilgisayarlar	8	1.180,00	9.440,00
19	255.2.3.1-222	Fotokopi Makineleri	Fotokopi Makinası	1	3.483,00	3.483,00
20	255.2.4.1.1-202	Sabit Telefonlar	Telefon	20	19,90	398,00
21	255.2.4.1.8-103	Santraller	Telefon Santrali	3	401,20	1.203,60
22	255.2.4.1.8-133	Santraller	Sekreterlik Santrali	1	1.618,68	1.618,68
23	255.2.4.1.99-49	Diğer Telefonlar	Sat 300 26 Konsol Set	2	161,88	323,76
24	255.2.4.1.99-62	Diğer Telefonlar	Santral Konsol Telefonu	1	197,40	197,40
25	255.2.4.3.8-17	Firewall Cihazları	Anzilla 100-250 Fire Wall	2	8.944,40	17.888,80
26	255.2.5.1.1-81	Projektörler, Projeksiyon Cihazları	Projektör	1	3.210,57	3.210,57
27	255.2.5.1.7-21	Projeksiyon Perdeleri	Projeksiyon Perdesi	3	65,00	195,00
28	255.2.5.2.1-42	Müzik Çalarlar Ve Kaydediciler İle Donanımları	Sony MHÇ-PG 470 Miz.Set.	1	476,72	476,72
29	255.2.5.2.2-110	Televizyonlar	Televizyonlar	2	2.761,20	5.522,40
30	255.2.5.3.6.3-25	Hoparlörler	Hoparlör (701 HP Hoparlör)	7	54,28	379,96
31	255.2.99.1.1-42	Hesap Makineleri	Hesap Makinesi	10	44,83	448,30
32	255.2.99.3.2-40	Evrak İmha Makineleri	Evrak İmha Makinesi	1	438,90	438,90
			<b>TOPLAM</b>	<b>121 adet</b>		<b>98.936,45</b>



**Kamu idaresi cevabında;** “Müdürlüğümüzce Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28. Maddesine göre Harcama Yetkilisi Ayşe YENİDÜNYA başkanlığında Taşınır Kayıt Yetkilisi Serkan HIZLI, Taşınır Kontrol Yetkilisi Habibullah TOKPINAR, Makine Mühendisi Mehmet ZORLUEROĞLU'nun üyeliği ile "*Kayıttan Düşüm Komisyonu*" kurulmuştur. Komisyon, 2018/1 nolu 1 adet hurda tespit tutanağı düzenlemiştir.

Düzenlenen tutanağa istinaden Taşınır "Kayıttan Düşüm Teklif ve Onay Tutanağı" e-İçişleri Taşınır Modülünden alınıp imzalı bir şekilde Taşınır İşlem Fişine bağlanarak Başkanlığımızın Muhasebe işlemlerini yürüten Strateji Müdürlüğü'ne gönderilecektir.

Söz konusu Raporda yer alan "Mevzuata Uygun Hurda Ambarına Alınmayan Taşınır Kayıtlarından Çıkarılmayan Dayanıklı Taşınır Listesi" başlıklı listede yer alan taşınır malzemelerin de yukarıda bahsedilen süreç sonucunda kayıtlardan düşümü gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 98.936,45 TL tutarındaki taşınırın hurdaya ayırma işlemlerinin devam ettiği bildirilmiş olsa da, taşınır hesaplarının 2017 yılı mali tablolarında söz konusu tutar kadar hatalı görünmesine neden olacağından, Adana Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Başkanlığın Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tahsislerinin Yapılmaması, Rayiç Bedellerinin Tespit Edilmemesi ve Buna İlişkin Muhasebeleştirme İşlemlerinin Yapılmaması**

Adana Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu tarafından, Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına devredilen taşınmazların cins tahsislerinin yapılmadığı, rayiç bedellerinin tespit edilmediği ve buna ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

01.09.2016 tarihli ve 29818 sayılı mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 674 sayılı KHK’nın 36’ncı maddesinde;

*“6360 sayılı Kanunla tüzel kişiliği kaldırılan il özel idarelerine ait taşınmazlardan ilgisi nedeniyle Hazineye devredilen ancak halen başkanlığın kullanımında olan taşınmazlar, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren en geç üç ay içinde ilgili başkanlığın talebi*

*ve defterdarlık tarafından tapu müdürlüğüne başvurulması üzerine tapuda bu başkanlık adına devir ve tescil edilir.”*

hükmü yer almaktadır.

Ayrıca 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in:

“*Kayıt ve kontrol işlemleri*” başlıklı 5’inci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınmazların kayıt işlemlerinin belgeye dayanması gerektiği ve Yönetmelik Eki 1’de yer alan ve Kayıt Planının “*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar*” başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerektiği; taşınmazların rayiç değerinin ise maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi gerektiği,

“*Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler*” başlıklı Geçici 1’inci maddesinde; taşınmaz kayıt işlemlerinin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği,

“*Cins tashihlerinin yapılması*” başlıklı 10’uncu maddesinde; kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınması ve kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapması gerektiği,

şeklinde düzenlemeler getirilmiştir.

Ayrıca Yönetmeliğin “*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar*” başlıklı 6’ncı maddesinde ise; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin, taşınmaz kayıtlarının mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamakla görevli olduğu, yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olduğu hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği, kamu idarelerinin mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların tapuda yer alan bilgilerle mevcut kullanım durumları arasındaki uyumsuzlukların giderilmesi için cins tahsislerinin maliyet bedeli üzerinden yapılması, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç bedellerinin tespit edilerek kayıt

altına alınması gerektiği ve yapılan tüm bu taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinden ilgili kamu idaresinin sorumlu olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, 2017 yılı Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu Kararı ile Başkanlığa devredilen ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı yer alan taşınmazların; cins tahsislerinin yapılmadığı, maliyet/rayîç bedellerinin tespit edilmediği ve buna ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Başkanlığın mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tahsislerinin yapılarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayîç bedelleri üzerinden muhasebe işlemlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

ADANA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI MÜLKİYETİNDE BULUNAN TAŞINMAZ LİSTESİ							
S.No	İLÇE	MEVKİİ	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m2)	TAŞINMAZ CİNSİ KULLANIM ALANI	TAPUDAKİ DURUMU
1	Seyhan	Cemalpaşa	1356	49	2710	Vali Konağı	
2	Seyhan	Reşatbey	1144	180	699	MİA Lojmanı (Durak Apt.)	
3	Seyhan	Cemalpaşa	1018	87	34/1762	Memur Lojmanı (Yeter Apt.)	Arsa
4	Seyhan	Kurtuluş	1456	683	914,2	MİA Lojmanı (Çamurdanoğlu Apt.)	
5	Seyhan	Yeşilyurt	1701	411	1295	Memur Lojmanı	
6	Seyhan	Karalarbucağı Bağlar	2476	19	1571	Memur Lojmanı	
7	Seyhan	Döşeme Narlıca	10133	5	5880	2 Katlı İş Hanı (2 Katlı İş Hanı) 1. Kat - 23 Dükkan Kirada 2.Kat - Spor Kulübünde Kirada 2. Kat - Polis Karakolu 2.Kat - 2 Daireli Memur Lojmanı	
8	Seyhan	Türkocağı	116	6	305	2 Katlı Hizmet Binası (1. Kat Nüfus, 2. Kat MEM)	
9	Seyhan	Döşeme	1882	667	466	Zemin + Asma + 10 Katlı Bina Zemin Kat - İl SYDV Tahsisli Asma Kat + 10 Kat - İl Emniyet Tahsisli	
10	Çukurova	100. Yıl- Kireçocağı		1238	4606	Memur Lojmanı	
11	Yüreğir	Köprülü-PTT Evler	1543	1	4898	Memur Lojmanı	
12	Karaisali	Karapınar	284	1	3007	Kaymakam Lojmanı	Arsa
13	Karaisali	Selampınar	229	1	1650	1. Kat - 42 İşyeri Kirada 3. Kat - 3 Memur Lojmanı	
14	Aladağ	Sinanpaşa	251	50	1531,61	Kaymakam Lojmanı	
15	Aladağ	Mansurlu	105	70	700	Zemin Kat - İlçe Tarım 1. Kat Halk Eğitim Merkezi 2.- 3.- 4. Kat - 6 Adet Memur Lojmanı	Tarla
16	Feke	İslam	129	10	2223,66	Kaymakam Lojmanı	
17	Feke	İslam	104	2	699,64	Zemin Kat - 10 İşyeri Kirada 1. Kat İlçe Tarım 2.- 3. Kat - Öğretmen Evi 4. Kat - 3 Adet Memur Lojmanı	
18	Saimbeyli	İslam	69	26	600	Kaymakam Lojmanı	
19	Saimbeyli	İslam	183	42	1680,86	Memur Lojmanı	
20	Kozan	Cumhuriyet	58	18	3002	Kaymakam Lojmanı	

21	Kozan	Cumhuriyet	60	11	501	1. Kat - 10 İşyeri Kirada, SYDV ve THH 2. Kat - 1 Memur Lojmanı	
22	İmamoğlu	Taşlıgeçit		5965	2124,88	Kaymakam Lojmanı	Tarla
23	İmamoğlu	Taşlıgeçit		5964	2701,12	1. Kat - İlçe Emniyet 2.- 3. Kat - 4 Memur Lojmanı	Tarla
24	Tufanbeyli	İstiklal	232	4	1715,06	Kaymakam Lojmanı	
25	Tufanbeyli	İstiklal	232	8	847,59	Kaymakam Lojman Arsası	
26	Tufanbeyli	İstiklal	233	4	1715,06	1 Katlı Kargir Bina - Tedaş Hizmet Binası	
27	Ceyhan	Burhaniye	621	4	3142	Kaymakam Lojmanı	
28	Ceyhan	Mithatpaşa	299	24	655,59	Kargir Bina (Zemin + 1 Katlı) Ceyhan Gücü ve Ceyhan Doğanspora tahsisli	
29	Karataş	İskele	504	6	726	Kaymakam Lojmanı	Arsa
30	Karataş	İskele		1191	472	1. Kat - 5 İşyeri (Kirada) 2. Kat - Halk Eğitim Kursu	
31	Karataş	İskele		971	1000	Öyküm Sosyal Tesis	Arsa
32	Karataş	İskele		3892	480	Öyküm Sosyal Tesis	Arsa
33	Karataş	İskele		3901	12604	Öyküm Sosyal Tesis	Arsa
34	Karataş	İskele		4848	125	Öyküm Sosyal Tesis	Arsa
35	Yumurtalık	Ayas	156	15	1297	İş Hanı - Bodrum + Zemin + 4 Katlı Hiz. Binası 4. Dükkan Düğün Salonu	

**Kamu idaresi cevabında;** “Değerleme raporundaki listede belirtilen Başkanlığımız mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların cins değişikliği yapılmayanların tamamı eski yapı olduğu için maliyet bedelleri tespit edilememiştir. Bu nedenle ilgili belediyelerden taşınmazların güncel rayiç bedelleri talep edilmiştir. Ayrıca cins değişikliğinin yapılabilmesi için ilgili tapu müdürlüklerinden bilgi istenmiş, ilgili belediyelerden de taşınmazlara ait varsa yapı ruhsatları ve yapı kullanma izin belgelerinin başkanlığımıza gönderilmesi istenmiştir.

Rayiç bedeller ilgili belediyeler tarafından gönderilmiş olup, yapı kullanma izin belgeleri ile ilgili belediyelerin araştırmaları devam etmekte ve kurumlardan konu ile ilgili cevap beklenilmektedir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında özetle, bulgu konusu yapılan hususla ilgili gerekli çalışmaların yapılmaya başlandığı ifade edilmektedir.

Adana Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu tarafından devredilen ve Başkanlığın mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tahsislerinin yapılarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç bedelleri üzerinden muhasebe işlemlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Ancak bahsi geçen hususun Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de, mevcut durumun 2017 yılı mali tablolarında ilgili varlık hesaplarının hatalı görünmesine neden olacağından, Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali

tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

**BULGU 4: Taşınmazın Değerini Artıran Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı bünyesinde bulunan taşınmazların değerinde artış meydana getiren onarım giderlerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630-Giderler hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Analitik Bütçe Sınıflandırılmasına İlişkin Rehberin “*Tanımlar*” başlıklı 2’nci maddesinin 1-b fıkrasında, bütçe kanunları ile belirlenmiş asgari değeri aşan ve normal ömrü bir yıldan daha uzun süreli olan mal ve hizmet alımları “sermaye giderleri” olarak tanımlanmıştır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “*Amortisman ve Tükenme Payları*” Konulu 47 sıra nolu Muhasebat Genel Tebliği'nin “*Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları*” başlıklı 6’ncı maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrasında; maliyet bedeli 34.000,00 Türk Lirasının üzerindeki taşınmazlar için yapılan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği belirtilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının düzenlendiği 204’üncü maddesinde; bu hesabın yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak Başkanlığın 2017 yılı hesabının incelenmesinde;

-11.08.2017 tarihli ve 35.150,00 Türk Lirası sözleşme bedelli “Adana Aladağ Kaymakam Evi Onarım İşİ” için yapılan toplam 41.476,96 TL,

- 03.07.2017 tarihli ve 115.000,00 TL sözleşme bedelli “Yeşilyurt mahallesi YİKOB Lojmanı Onarım İşİ” için yapılan toplam 117.245,38 TL,

olmak üzere toplam 158.722,34 TL tutarındaki harcamanın, binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması amacıyla yapılmış olmasına rağmen, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı yerine 630-Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği ve geçici kabul işleminden sonra değer artışına yol açan bu harcamaların 252 - Binalar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, taşınmazın değerini artıran toplam 158.722,34 TL tutarındaki harcamanın sermaye gideri tertibinden karşılanması ve yapım süresince 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenerek geçici kabulden sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu konusunu oluşturan taşınmazların envanter ve değer tespit (Rayiç bedel) çalışmaları başlatılmış olup, çalışmaların tamamlanmasına müteakip rayiç bedelleri ile başkanlığımız muhasebe kayıtlarına alınacaktır.

Bundan böyle söz konusu taşınmazlar için yapılan değer artıran harcamalar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilerek geçici kabulünün yapılmasına müteakip ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında özetle, bulgu konusu yapılan hususla ilgili gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmektedir.

Ancak bahsi geçen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de, Taşınmazın değerini artıran harcamaların ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmemesi sonucu 2017 yılı mali tablolarında ilgili varlık hesabının 158.722,34 TL tutarında hatalı görünmesine neden olacağından, Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

#### **BULGU 5: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; 2017 yılı içinde geçici kabulü yapılmış olan yapım işlerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği, ilgili duran varlık hesabına aktarılmadığı, tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini düzenleyen 204'üncü maddesinde;

*“(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”* ,

Yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 205'inci maddesinde;

*“(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*1) Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntılı olarak yer verilen hükümlere göre; kamu idareleri adına Başkanlık tarafından gerçekleştirilen ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin geçici kabul işleminden sonra ilgili varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2017 yılı içinde geçici kabulü yapılan ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı verilen 13 adet yapım işinin, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği ve geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra ilgili varlık hesabına alınmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen söz konusu yapım işlerine ait tutarların, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

	İLÇESİ	OKUL ADI	İHALE BEDELİ İŞ ARTIŞI AZALIŞI (KDV DAHİL)	ÖDENEN TUTAR (KDV DAHİL)	GEÇİCİ KABUL İTİBAR TARİHİ
1	Kozan	Bucak Çok Programlı Anadolu Lisesi	2.765.920,00	2.643.646,41	21.06.2017
2	Sarıçam	Yeniyayla köyü Ortaokul İkmal inş.	225.380,00	225.380,00	3.07.2017
3	Seyhan	Seyhan Barış Mah. 32 Derslikli Anadolu Lisesi	10.090.933,71	8.551.638,74	7.11.2017
4	Sarıçam	ATO Anadolu Lisesi Kapalı Spor Salonu	1.495.060,00	1.421.098,47	27.10.2017
5	Sarıçam	Osmangazi Mah. Anaokulu	1.146.370,00	1.149.997,80	6.04.2017
6	Kozan	Osmangazi İmam Hatip Lisesi Spor Salonu	1.749.940,00	1.684.198,58	28.03.2017
7	Yüreğir	Cumhuriyet Mah.Anaokulu	1.184.484,00	1.184.484,00	4.04.2017
8	Aladağ	Aladağ Sanko Anadolu Lisesi Yapım İşi	2.382.420,00	2.305.853,91	24.10.2017
9	Aladağ	Aladağ İlçesi Akören Çok Programlı 24 Derslikli Anadolu Lisesi Atölye Binası Yapım İşi	1.247.316,19	1.208.803,00	30.10.2017
10	Feke	Öğrenci Pansiyonu	4.434.011,21	4.317.228,31	27.10.2017
11	Ceyhan	Toplum Sağlığı Merkezi Yapım İşi	917.333,72	909.518,03	16.02.2017
12	Yüreğir	Biyolojik Araştırma Merkezi Yapım İşi	7.458.434,26	7.458.435,00	8.03.2017
13	Yüreğir	Adana 112 Acil Çağrı Merkezi ve Acil Durum Yönetim Binası Yapım İşi	9.590.164,89	9.579.374,57	4.07.2017

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulgu da belirtilen ve Geçici Kabulleri 2017 yılında yapılan toplam 13 adet yapım işi maliyet bedelleri üzerinden 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabından çıkılarak 252-Binalar Hesabına alınmıştır. Bundan böyle 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Alınan harcamalar Geçici Kabullerinin yapılmasına müteakip ilgi maddi duran varlıklar hesabına aktarılacaktır." denilmektedir.



**Sonuç olarak** Düzeltme işlemi 2018 yılında yapılmış ve bundan böyle geçici kabulü yapılan yapım işlerinin maliyet bedelleri üzerinden ilgili duran varlık hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Ancak, 2017 yılında geçici kabulü yapılan yapım işleri ilgili duran varlık hesabına aktarılmamıştır. Bu itibarla, Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

#### **BULGU 6: Kuruluşuna İştirak Edilen Organize Sanayi Bölgelerindeki Sermaye Paylarının Mali Tablolarda Görünmemesi**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; Başkanlığın kuruluşuna iştirak ettiği OSB’lerdeki sermaye paylarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin;

241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini düzenleyen “*Hesabın niteliği*” başlıklı 181’inci maddesinde;

“(1) *Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.*” ,

“*Hesaba İlişkin İşlemler*” başlıklı 182’nci maddesinde;

“*Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artış ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır...*” ,

hükümleri bulunmaktadır.

Bununla birlikte 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişi Yönetmeliğin “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 183’üncü maddesinde açıkça belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Başkanlığın, Kozan OSB’de % 60, Ceyhan OSB’de % 40 oranında sermayesi bulunduğu, bu kuruluşlara yatırılan toplam sermaye tutarının 2.660.399,76 TL olduğu anlaşılmıştır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, kuruluşuna iştirak edilen organize sanayi bölgelerindeki sermaye tutarlarının tamamının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı’nda izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığımızın Kozan OSB de %60, Ceyhan OSB de %40 oranında sermayesi bulunduğu ve bu kuruluşlara toplam 2.660.399,76 TL Sermaye yatırıldığı belirtilmektedir.

Denetim Raporu ile tespit edilen bu tutar Kozan OSB adına 23.05.2018 tarih ve 2090 nolu yevmiye ile 1.860.399,76 TL Ceyhan OSB adına ise 23.05.2018 tarih ve 2089 nolu yevmiye ile 241 hesaba alınmıştır. Bundan böyle sermaye ortaklığı niteliğinde olan ödemeler bu hesapta izlenecektir." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu hususa ilişkin düzeltme işlemi 2018 yılında yapılmış ve sermaye ortaklığı niteliğinde olan ödemelerin ilgili hesapta izleneceği belirtilmiş ise de, "241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının" kullanılmamış olması nedeniyle Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında 24-Mali Duran Varlıklar hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

**BULGU 7: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı Tutarlarının Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Aksaması, Gelir Kaydedilmemesi ve Emanet Hesaplarda İzlenmesi**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu’nun 12’nci maddesi gereğince belediyeler tarafından tahsil edilen ve Başkanlığa

aktarılması gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarlarının tahakkuk, takip ve tahsil işlemlerinin aksadığı ve bunların gelir kaydedilmediği, gerek belediyelerden ve gerekse İller Bankası aracılığı ile aktarılan tutarların nev'i gözetilmeden emanet hesaplarda izlendiği tespit edilmiştir.

674 sayılı KHK'nın 35'inci maddesiyle 3152 sayılı Kanunun 28/A maddesinde yapılan değişiklikle 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüşen Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlıklarının gelirleri aynı maddede düzenlenmiş, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı burada sayılmamıştır.

Ancak; 2863 sayılı Kanunun "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12'nci maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan,

*"Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir."*

hükmü ile,

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "*Çeşitli hükümler*" başlıklı 3'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan,

*"21.07.1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür..."*,

hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediyeler tarafından tahsil edildiği halde süresinde YİKOB'a aktarılmayan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının, genel bütçenin dışında özel bütçeli kamu tüzel kişisi olan YİKOB tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilerek kendi bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu tutarların takip ve tahsil işlemleri ile gelir kayıtlarının nasıl yapılacağı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde açıkça düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 87’nci maddesinde;

“a) Gelirlerden alacakların tahakkuk işlemleri

1) İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır. Gün içindeki gelirlerden alacak tahakkukları gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilir. İlgili mevzuatı uyarınca diğer kamu idarelerinden alınması gereken yardımlar, paylar veya benzeri gelirler ile nakden alınacak hasılat ve kâr payları tahakkuk ettiğinde gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilir. Bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gereken tutarlar bu hesaba, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken tutarlar ise duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilerek izlenir. Duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba aktarılır. Nitelikleri itibarıyla tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatlar, bu hesapla ilişkilendirilmez.”

denilmektedir.

Yönetmeliğin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 90’ıncı maddesinde;

“a) Takibe alma işlemleri

1) İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış alacaklar, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç, ilgisine göre gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına alacak kaydedilerek takip kayıtları yapılır. İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebeye bildirilir.

...

c) Takipli alacaklardan yapılan tahsilat

*1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan, kasa hesabı, banka hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, takipli alacaklar hesabına alacak yazılmak suretiyle tahsil edilen gelirler, gelir yansıtma hesabına borç, bütçe gelirleri hesabına alacak kaydedilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Yönetmeliğin 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının işleyişini düzenleyen “Hesabın işleyişi” başlıklı 167’nci maddesinde;

“a) Borç

*1) Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan süreyle tecil ve tehir edilenler bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.*

b) Alacak

*1) Bu hesapta kayıtlı tecil ve tehirli alacaklardan, tecil ve tehiri kaldırılanlar bu hesaba alacak, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.*

*2) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, dönen varlıklar ana hesap grubu içindeki 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.”*

hükümleri bulunmaktadır.

Söz konusu gelirlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre de, ilgili hesaplarda tahakkukları yapılarak izlemeye alınan tutarlardan kasa hesabı, banka hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç yazılmak suretiyle tahsil edilen tutarların yansıtma hesapları ile bütçe gelirleri hesabına kaydının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Adana ilçe belediyelerinin 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı borç tutarları toplamı 13,366,781.29 TL olup detayları aşağıdaki tablodadır:

<b>TAŞINMAZ KÜLTÜR VARLIKLARI KATKI PAYI BORÇ BİLGİLERİ (2014-2015-2016)</b>			
<b>BELEDİYE ADI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	<b>ÖDENMEYEN</b>	<b>ÖDENMEYEN</b>	<b>ÖDENMEYEN</b>
Aladağ	917.21	3,483.53	
Ceyhan	528,571.74	46,288.05	548,575.73
Çukurova	1,156,184.17	1,401,731.65	2,192,756.46
İmamoğlu	28,016.41	38,491.48	33,583.13
Karataş	52,264.24	73,161.77	101,938.08
Kozan		53,769.18	252,670.37
Sarıçam	787,013.45	736,077.63	961,559.66
Seyhan	884,196.03	1,589,999.62	
Yumurtalık	160,351.89		408,877.50
Yüreğir		1,326,302.31	
<b>TOPLAM</b>	<b>3,597,515.14 TL</b>	<b>5,269,305.22 TL</b>	<b>4,499,960.93 TL</b>
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>13,366,781.29 TL</b>		

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payına ilişkin yapılandırılan borç tutarı toplam 13,550,349.67-TL olup taksit ve vadelerine ait detaylar aşağıdaki tablodadır:

<b>TAŞINMAZ KÜLTÜR VARLIKLARI KATKI PAYI YAPILANDIRMA BİLGİLERİ</b>				
<b>BELEDİYE ADI</b>	<b>TAKSİT MİKTARI</b>	<b>TAKSİT SAYISI</b>	<b>YAPILANDIRMA TARİH ARALIĞI</b>	<b>YAPILANDIRILAN TUTAR</b>
Ceyhan	8,864.09	144	30.11.2016-31.10.2028	1,327,287.17
Çukurova	42,143.90	144	30.11.2016-31.10.2028	6,068,723.76
İmamoğlu	1,386.64	72	30.11.2016-31.10.2022	99,838.70
Karataş	2,366.18	144	30.11.2016-31.10.2028	340,730.36
Kozan	655.56	144	30.11.2016-31.10.2028	94,403.88
Sarıçam	39,023.36	144	30.11.2016-31.10.2028	5,619,365.80
<b>TOPLAM</b>	<b>94,439.73-TL</b>			<b>13,550,349.67-TL</b>

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü tarafından Strateji Müdürlüğü ile paylaşılan yukarıdaki borç ve yapılandırma detaylarında belediyelerin ilgili dönem için aktarmaları gereken tutarlar ile geçmiş yıl borçlarına ilişkin yapılandırma tutarları ve vadeleri ile aktarmalardaki gecikmelere ilişkin yeterli bilgiler mevcuttur.

Sonuç olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı adı altında toplanarak Başkanlığın emanet hesabında izlenen tutarların temel muhasebe kavramlarına uygun olarak, tahakkuklarının yapılması, bunların tahsil ve takip süreçlerinin mevzuatına uygun bir şekilde

yapılarak takipli alacaklardan yapılan tahsilatların gelir kaydedilmek suretiyle bu tutarların mali tablolarda görünmesinin sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'inci maddesinin yedinci fıkrası "*Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30'unu geçemez.*" ve dokuzuncu fıkrasında yer alan "*(Ek fıkra: 28/12/2006-5571/22 md.) Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.*"

6360 sayılı Kanununun 3. Maddesinin 3. Fıkrasında yer alan "*21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür.*" Hükümleri ile

3152 sayılı Kanununun 28/A maddesinde yer alan "*(Ek fıkra: 15/8/2016-KHK-674/35 md.; Aynen Kabul: 10/11/2016-6758/31 m d.) Başkanlığın gelirleri şunlardır:*

- a) İçişleri Bakanlığı bütçesinden yapılacak Hazine yardımları.
- b) Kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetleri için aktardıkları tutarlar.
- c) Bağış ve yardımlar.
- d) Diğer gelirler."

olarak açıklanmış ve kültür varlıkları katkı payı Başkanlığımızın gelirleri arasında sayılmadığından katkı payları Başkanlığımızca gelir hesabına alınmayarak özel bir hesapta toplanmıştır.

Rapor doğrultusunda; kültür varlıkları katkı payı olarak yapılan tahsilatlar, her ne kadar Başkanlığımızın geliri olmasa da, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin 7. Maddesinin 5. Fıkrasında "*İl özel idarelerince açılan katkı payı hesabından elde edilecek nema ve benzeri gelirler de bu Yönetmelikte belirtilen amaçlar dışında kullanılamaz.*" hükmü göz önünde bulundurularak, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun da yasal düzenleme yapıncaya kadar Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tutarlarının emanet hesaplarda izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İçişleri Bakanlığının önceki yıl denetimlerinde de tespit edilerek bulgu konusu edilen bu hususla ilgili olarak, Adana YİKOB tarafından söz konusu tutarın 3152 sayılı Kanunun 28/A maddesinde YİKOB'a ait bir gelir olarak sayılmadığı gerekçesiyle gelir kaydedilemeyeceği belirtilmekte ise de, 2863 sayılı Kanunun "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12'nci maddesinin dokuzuncu fıkra ile 6360 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkra hükümleri gereği belediyeler tarafından tahsil edildiği halde süresinde YİKOB'a aktarılmayan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının, genel bütçenin dışında özel bütçeli kamu tüzel kişisi olan YİKOB tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilerek kendi bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 03.04.2017 tarih ve 3296 sayılı yazısında YİKOB'ların 674 sayılı KHK ile tüzel kişiliği haiz özel bütçeli kuruluş oldukları gerekçesiyle kültür varlıkları katkı paylarının emanet hesapta izlenmesi yerine bütçe geliri olarak kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu durumda Belediyelerden katkı payı olarak tahsil olunan tutarların tahakkuk esaslı muhasebe sistemi gereği emanet hesapları yerine gelir hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının tahakkuk, takip ve tahsil işlemlerinin aksatılması ve gelir kaydı yapılmadan emanet hesaplarında izlenmesi sonucu Adana Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında görünmemektedir. 2017 yılı içerisinde tahakkuk kayıtlarının yapılmamış olması mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini zedelemektedir.

Mali tabloların, Kurumun faaliyetlerini dönemler itibariyle ortaya koyabilen, ürettiği bilgilerin gerçeğe uygun ve bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine



yardımcı olacak ölçüde açık ve yeterli bilgi üretecek şekilde düzenlenmesini teminen Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının tahakkuk, takip ve tahsil işlemleri yapılarak bunların gelir kaydedilmesi ve mali tablolarda görünmesi sağlanmalıdır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması**

Adana Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesinde; kiraya verilen duran varlıkların 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde;

*"g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir."*

denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel muhasebe kavramları ve ilkeleri ile genel yönetim muhasebe standartları, kuralları ve uygulanması*" başlıklı 42'nci maddesinde;

*"(1) Kurumların muhasebesi, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde*

*belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.”*

hükmü bulunmaktadır.

Bu çerçevede, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” başlıklı 475'inci maddesinde;

*“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın işleyişi” başlıklı 476'ncı maddesinde;

“a) Borç

*1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

b) Alacak

*1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, Başkanlığın fiilen tasarrufunda bulunan duran varlıklardan kiraya verilip de gelir elde edilenlerin kayıtlı değerleri üzerinden bir taraftan 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gerekirken diğer taraftan 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Başkanlık tarafından kiraya verilen duran varlıkların mali tablolarda sözü edilen hesaplarda izlenmediği anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Başkanlık tarafından kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Başkanlığımıza ait taşınmazlar İl Özel İdaresinin tasfiyesi aşamasında Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü kayıtlarına alınmamış olup, Özel Bütçeli İdare olunmasına müteakip Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğünden 2016 yılından devredilen 252-

Binalar Hesabı ile ilgili bir devir kaydı alınamamıştır. Bu nedenle Başkanlığımıza ait taşınmazların envanter çalışmalarına müteakip 252-Binalar Hesabı kayıtlarımıza alındıktan sonra kiraya verilen 990- Kiraya verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenecektir." denilmektedir.

*Sonuç olarak* Başkanlığa ait taşınmazların envanter çalışmalarının yapılacağı belirtildiğinden kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesapta izlenmesi konusunun, müteakip yıl denetimlerinde dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir.

## 8. EKLER

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU													
SAYMANLIK KODU:1950					KURUM ADI : ADANA YİKOB					YILI:2017			
hesa p kodu	YARDIMCI HESAP				GİDERİN TÜRÜ	2017 YILI TL/KR	hesa p kodu	YARDIMCI HESAP				GELİRİN TÜRÜ	2017 YILI TL/KR
	kod 1	kod 2	kod 3	kod 4				kod 1	kod 2	kod 3	kod 4		
630					GİDERLER HESABI	47.479.722,89	600					GELİRLER HESABI	226.719.239,88
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	14.623.225,62	600	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	1.114.769,22
630	1	5			DİĞER PERSONEL	14.623.225,62	600	3	1			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	20.225,00
630	1	5	1		ÜCRET VE DİĞER ÖDEMELER	14.623.225,62	600	3	1	1		MAL SATIŞ GELİRLERİ	20.225,00
630	1	5	1	1	MUHTARLARIN ÜCRETLERİ	14.623.225,62	600	3	1	1	1	ŞARTNAME,BASIL EVRAK,FORM SATIŞ GELİRLERİ	10.125,00
630	2				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.905.008,74	600	3	1	1	99	DİĞER MAL SATIŞ GELİRLERİ	10.100,00
630	2	5			DİĞER PERSONEL	1.905.008,74	600	3	6			KİRA GELİRLERİ	1.094.088,82
630	2	5	6		SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA	1.905.008,74	600	3	6	1		TAŞINMAZ KİRALARI	1.094.088,82

630	2	5	6	1	SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ÖDEMELERİ	1.905.008,74	600	3	6	1	1	LOJMAN KİRA GELİRLERİ	312.909,90
630	3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	3.240.060,27	600	3	6	1	99	DİĞER TAŞINMAZ KİRA GELİRLERİ	781.178,92
630	3	2			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	603.802,51	600	3	9			DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	455,40
630	3	2	1		KIRTASIYE VE BÜRO MALZEMESİ ALIMLARI	32.798,10	600	3	9	9		DİĞER GELİRLER	455,40
630	3	2	1	3	PERİYODİK YAYIN ALIMLARI	2.832,00	600	3	9	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	455,40
630	3	2	1	4	DİĞER YAYIN ALIMLARI	944,00	600	4				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	54.183.940,07
630	3	2	1	5	BASKI VE CİLT GİDERLERİ	29.022,10	600	4	2			MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNE DAHİL İDARELERDEN ALINAN	54.183.940,07
630	3	2	2		SU VE TEMİZLİK MALZEMESİ ALIMLARI	51.530,79	600	4	2	1		CARİ	25.649.801,57
630	3	2	2	1	SU ALIMLARI	51.530,79	600	4	2	1	1	HAZİNE YARDIMI	11.556.844,80
630	3	2	3		ENERJİ ALIMLARI	512.972,52	600	4	2	1	51	MUHTAR ÖDENEKLERİ ÖDENEKLERİ İÇİN GENEL BÜTÇEDEN ALINAN	13.892.803,73
630	3	2	3	1	YAKACAK ALIMLARI	18.771,44	600	4	2	1	99	CARİ NİTELİKLİ DİĞER	200.153,04

630	3	2	3	2	AKARYAKIT VE YAĞ ALIMLARI	275.296,67
630	3	2	3	3	ELEKTRİK ALIMLARI	218.904,41
630	3	2	6		ÖZEL MALZEME ALIMLARI	3.593,69
630	3	2	6	1	LABRATUVAR MALZEMESİ İLE KİMYEVİ VE TEMRİNLİK MALZEMESİ ALIMI	3.593,69
630	3	2	9		DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI	2.907,41
630	3	2	9	90	DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI	2.907,41
630	3	3			YOLLUKLAR	44.106,02
630	3	3	1		YURTIÇİ GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	10.590,61
630	3	3	1	1	YURTIÇİ GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	10.590,61
630	3	3	2		YURTIÇİ SÜREKLİ GÖREV YOLLUKLARI	2.581,14
630	3	3	2	1	YURTIÇİ SÜREKLİ GÖREV YOLLUKLARI	2.581,14
630	3	3	3		YURTDIŞI GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	7.542,89
630	3	3	3	1	YURTDIŞI GEÇİCİ GÖREV YOLLUKLARI	7.542,89

					İŞLER İÇİN GENEL BÜTÇEDEN ALINAN	
600	4	2	2		SERMAYE	28.534.138,50
600	4	2	2	51	ALTYAPI HİZMETLERİ İÇİN GENEL BÜTÇEDEN ALINAN	3.821.416,44
600	4	2	2	52	EĞİTİM HİZMETLERİ İÇİN GENEL BÜTÇEDEN ALINAN	106.672,00
600	4	2	2	99	SERMAYE NİTELİKLİ DİĞER İŞLER İÇİN GENEL BÜTÇEDEN ALINAN	24.606.050,06
600	5				DİĞER GELİRLER	171.318.855,44
600	5	1			FAİZ GELİRLERİ	2.899.578,31
600	5	1	9		DİĞER FAİZLER	2.899.578,31
600	5	1	9	3	MEVDUAT FAİZLERİ	2.899.578,31
600	5	3			PARA CEZALARI	140.600,55
600	5	3	2		İDARİ PARA CEZALARI	66.845,17
600	5	3	2	99	DİĞER İDARİ PARA CEZALARI	66.845,17
600	5	3	9		DİĞER PARA CEZALARI	73.755,38
600	5	3	9	99	YUKARDA	73.755,38

630	3	3	5		YOLLUK TAZMİNATLARI	23.391,38
630	3	3	5	1	SEYYAR GÖREV TAZMİNATLARI	23.391,38
630	3	4			GÖREV GİDERLERİ	1.023.387,62
630	3	4	2		YASAL GİDERLER	1.016.076,29
630	3	4	2	4	MAHKEME HARÇ VE GİDERLERİ	1.016.076,29
630	3	4	3		ÖDENECEK VERGİ RESİM HARÇ VE BENZERİ GİDERLER	6.977,33
630	3	4	3	2	İŞLETME RUHSATI ÖDEMELERİ VE BENZERİ GİDERLER	6.977,33
630	3	4	9		DİĞER GÖREV GİDERLERİ	334,00
630	3	4	9	90	DİĞER GÖREV GİDERLERİ	334,00

					TANIMLANAMAYAN DİĞER PARA CEZALARI	
600	5	9			DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	168.278.676,58
600	5	9	1		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	168.278.676,58
600	5	9	1	1	İRAT KAYDEDİLECEK NAKDİ TEMİNATLAR	1.868,29
600	5	9	1	3	İRAT KAYDEDİLECEK TEMİNA MEKTUPLARI	384.000,00
600	5	9	1	5	PARA FARKLARI	804,88
600	5	9	1	6	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	332.152,40
600	5	9	1	22	YİKOBLAR TARAFINDAN YÜRÜTÜLECEK HZ.KARŞILIĞI ELDE ED.GELİRLER	164.858.395,68
600	5	9	1	99	YUKARDA TANIMLANAMAYAN DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	2.701.455,33
600	25				KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK ALINAN	101.675,15

630	3	5		HİZMET ALIMLARI	436.375,86					GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ	101.675,15
630	3	5	1	MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	43.230,40	600	25	1	6	BEDELSİZ OLARAK ALINAN TAŞITLAR	55.336,55
630	3	5	1	1 ETÜD-PROJE BİLİRKİŞİ EKSPERTİZ GİDERLERİ	3.480,00	600	25	1	6	0 BEDELSİZ OLARAK ALINAN TAŞITLAR	55.336,55
630	3	5	1	8 TEMİZLİK HİZMET ALIM GİDERLERİ	37.284,67	600	25	1	7	BEDELSİZ OLARAK ALINAN DEMİRBAŞLAR	46.338,60
630	3	5	1	9 ÖZEL GÜVENLİK HİZMET ALIM GİDERLERİ	2.465,73	600	25	1	7	0 BEDELSİZ OLARAK ALINAN DEMİRBAŞLAR	46.338,60
630	3	5	2	HABERLEŞME GİDERLERİ	161.852,52						
630	3	5	2	2 TELEFON ABONELİK VE KULLANIM ÜCRETLERİ	73.840,86						
630	3	5	2	3 BİLGİYE ABONELİK VE İNTERNET ERİŞİMİ GİDERLERİ	83.833,21						
630	3	5	2	5 UYDU HABERLEŞME GİDERLERİ	3.797,84						
630	3	5	2	6 HAT KİRA GİDERLERİ	380,6						
630	3	5	3	TAŞIMA GİDERLERİ	11.801,58						
630	3	5	3	4 GEÇİŞ ÜCRETLERİ	850						
630	3	5	3	90 DİĞER TAŞIMA GİDERLERİ	10.951,58						
630	3	5	4	TARİFEYE BAĞLI ÖDEMELER	65.477,18						
630	3	5	4	1 İLAN GİDERLERİ	34.588,16						
630	3	5	4	2 SİGORTA GİDERLERİ	30.789,02						
NET GELİR TOPLAMI :											226.719.239,8
											8



630	3	5	4	90	DİĞER TARİFEYE BAĞLI ÖDEMELER	100,00
630	3	5	5		KİRALAR	51.900,00
630	3	5	5	5	HİZMET BİNASI KİRALAMA GİDERLERİ	550,00
630	3	5	5	6	LOJMAN KİRALAMA GİDERLERİ	51.350
630	3	5	9		DİĞER HİZMET ALIMLARI	102.114,19
630	3	5	9	10	LOJMAN İŞLETME MALİYETLERİNE KATILIM GİDERLERİ	3.330,00
630	3	5	9	90	DİĞER HİZMET ALIMLARI	98.784,19
630	3	6			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	368.813,19
630	3	6	1		TEMSİL GİDERLERİ	368,813,19
630	3	6	1	1	TEMSİL,AĞIRLAMA,TÖREN,FUAR,ORGANİZASYON GİDERLERİ	368.813,19
630	3	7			MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM,BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	268.944,73
630	3	7	1		MENKUL MAL ALIM GİDERLERİ	3.742,02
630	3	7	1	3	AVANDANLIK VE YEDEK PARÇA ALIMLARI	30,02
630	3	7	1	90	DİĞER DAYANIKLI MAL VE MALZEME ALIMLARI	3.712,00
630	3	7	2		GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	11.696,16
630	3	7	2	1	BİLGİSAYAR YAZILIM ALIMLARI VE YAPIMLARI	1.169.616
630	3	7	3		BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	253.506,55
630	3	7	3	1	TEFRİŞAT BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	8.795,00
630	3	7	3	2	MAKİNE TEÇHİZAT BAKIM VE ONARIM	71.342,27

					GİDERLERİ	
630	3	7	3	3	TAŞIT BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	169.327,78
630	3	7	3	90	DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	4.041,50
630	3	8			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	355.685,34
630	3	8	1		HİZMET BİNASI BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	223.231,56
630	3	8	1	1	BÜRO BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	18.160,30
630	3	8	1	90	DİĞER HİZMET BİNASI BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	205.071,26
630	3	8	2		LOJMAN BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	132.453,78
630	3	8	2	1	LOJMAN BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	132.453,78
630	3	9			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	138.945,00
630	3	9	3		CENAZE GİDERLERİ	138.945,00
630	3	9	3	2	MEZAR VE ŞEHİTLİK YAPIM VE BAKIM GİDERLERİ	138.945,00
630	7				SERMAYE TRANSFERLERİ	1.682.222,86
630	7	1			YUTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	1.682.222,86
630	7	1	5		MAHALLİ İDARELERE SERMAYE TRANSFERLERİ	1.388.222,86
630	7	1	5	2	BELEDİYELERE	1.388.222,86
630	7	1	9		DİĞER SERMAYE TRANSFERLERİ	294.000,00
630	7	1	9	90	DİĞER	294.000,00
630	12				GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN	210.627,79

KAYNAKLANAN GİDERLER					
630	12	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	12.200,59
630	12	3	1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	200,00
630	12	3	1	1 MAL SATIŞ GELİRLERİ	200,00
630	12	3	6	KİRA GELİRLERİ	12.000,59
630	12	3	6	1 TAŞINMAZ KİRALARI	12.000,59
630	12	5		DİĞER GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	198.427,20
630	12	5	9	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	198.427,20
630	12	5	9	1 DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	198.427,20
630	13			AMORTİSMAN GİDERLERİ	42.005,19
630	13	1		MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	42.005,19
630	13	1	3	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	3.080,00
630	13	1	3	0 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	3.080,00
630	13	1	4	TAŞITLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	30.488,19
630	13	1	4	0 TAŞITLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	30.488,19
630	13	1	5	DEMİRBAŞLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	8.437,00
630	13	1	5	0 DEMİRBAŞLARIN AMORTİSMAN GİDERİ	8.437,00
630	14			İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	309.090,44
630	14	1		KIRTASIYE MALZEMELERİ	160.823,74
630	14	1	0	KIRTASIYE MALZEMELERİ	160.823,74

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	1	0	0	KIRTASIYE MALZEMELERİ	160,823,74
630	14	2			BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KULLANILAN	632,74
630	14	2	0		BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KULLANILAN	632,74
630	14	2	0	0	BESLENME,GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KULLANILAN	632,74
630	14	3			TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	16,93
630	14	3	0		TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	16,93
630	14	3	0	0	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	16,93
630	14	4			YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	3.982,50
630	14	4	0		YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	3.982,50
630	14	4	0	0	YAKITLAR,YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	3.982,50
630	14	5			TEMİZLEME EKİPMANLARI	30.441,84
630	14	5	0		TEMİZLEME EKİPMANLARI	30.441,84
630	14	5	0	0	TEMİZLEME EKİPMANLARI	30.441,84
630	14	6			GİYECEK,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	7.309,14
630	14	6	0		GİYECEK,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE	7.309,14

					MALZEMELERİ	
630	14	6	0	0	GİYECEK,MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	7.309,14
630	14	7			YİYECEK	4.951,00
630	14	7	0		YİYECEK	4.951,00
630	14	7	0	0	YİYECEK	4.951,00
630	14	8			İÇECEK	9.847,66
630	14	8	0		İÇECEK	9.847,66
630	14	8	0	0	İÇECEK	9.847,66
630	14	10			ZİRAİ MADDELER	828,34
630	14	10	0		ZİRAİ MADDELER	828,34
630	14	10	0	0	ZİRAİ MADDELER	828,34
630	14	12			BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	51.976,08
630	14	12	0		BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	51.976,08
630	14	12	0	0	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	51.976,08
630	14	13			YEDEK PARÇALAR	9.559,36
630	14	13	0		YEDEK PARÇALAR	9.559,36
630	14	13	0	0	YEDEK PARÇALAR	9.559,36
630	14	14			NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	17.389,28
630	14	14	0		NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	17.389,28
630	14	14	0	0	NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	17.389,28
630	14	15			DEĞİŞİM,BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	3.824,38
630	14	15	0		DEĞİŞİM,BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI	3.824,38

					YAYINLAR	
630	14	15	0	0	DEĞİŞİM,BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	3.824,38
630	14	99			DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	7.507,45
630	14	99	0		DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	7.507,45
630	14	99	0	0	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	7.507,45
630	25				KAMU İDARELERİNE BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN	21.024.236,94
630	25	1			GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNE BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN	20.862.527,75
630	25	1	1		BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN STOKLAR	1.309.202,39
630	25	1	1	0	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN STOKLAR	1.309.202,39
630	25	1	4		BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN BİNALAR	18.452.997,82
630	25	1	4	0	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN BİNALAR	18.452.997,82
630	25	1	5		BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	96.277,44
630	25	1	5	0	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	96.277,44
630	25	1	7		BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN DEMİRBAŞLAR	1.004.050,10
630	25	1	7	0	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN DEMİRBAŞLAR	1.004.050,10

630	25	2		ÖZEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNE BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN	11.253,65
630	25	2	5	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	11.253,65
630	25	2	5	0 BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	11.253,65
630	25	5		MAHALLİ İDARELERE BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN VARLIKLAR	150.455,54
630	25	5	5	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	33.955,45
630	25	5	5	0 BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	33.955,45
630	25	5	7	BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN DEMİRBAŞLAR	116.500,09
630	25	5	7	0 BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN DEMİRBAŞLAR	116.500,09
630	30	6		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	4.005.640,27
630	30	6	2	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	74.140,77
630	30	6	2	1 MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	74.140,77
630	30	6	5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	2.673.504,00
630	30	6	5	1 MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	2.673.504,00
630	30	6	6	MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM	191.302,16

					GİDERLERİ	
630	30	6	6	1	MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	2.956,61
630	30	6	6	9	DİĞER GİDERLER	188.345,55
630	30	6	7		GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	1.037.052,69
630	30	6	7	1	MÜŞAVİR FİRMA VE KİŞİLERE ÖDEMELER	919.807,32
630	30	6	7	9	DİĞER GİDERLER	117.245,37
630	30	6	9		DİĞER SERMAYE GİDERLERİ	29.640,65
630	30	6	9	9	DİĞER SERMAYE GİDERLERİ	29.640,65
630	99				DİĞER GİDERLER	437.604,77
630	99	99			YUKARDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	437.604,77
GİDERLER TOPLAMI						

47.478.464,88

GELİRLER TOPLAMI (B)

226.719.239,88

179.240.775,00

İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)

3.406.626,66

NET GELİR (D=B-C) : 223.312.613,82



## 31.12.2017 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

	Önceki Dön.	Cari Dönem		Önceki Dön.	Cari Dönem
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>65.366.236,26</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>45.217.798,43</b>
<b>10 Hazır Değerler</b>	<b>0,00</b>	<b>65.242.925,44</b>			
100 Kasa			<b>33 Emanet Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>	<b>42.658.058,15</b>
101 Alınan Çekler			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		1.921.668,19
102 Bankalar		65.242.925,44	333 Emanetler Hesabı		40.736.389,96
103 Verilen Çekler ve Ödeme Emir.(-)			<b>36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküml.</b>		<b>2.559.740,28</b>
108 Diğer Hazır Değerler			360 Ödenecek Vergi ve Fonları		2.559.740,28
<b>14 Diğer Alacaklar</b>	<b>0,00</b>	<b>123.310,82</b>	<b>5 ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>193.557.340,11</b>
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı		123.310,82	<b>50 Net Değer</b>		<b>17.723.191,17</b>
<b>25 Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>173.365.645,72</b>	500 Net Değer Hesabı		17.723.191,17
250 Arazi ve Arsalar			<b>59 Dönem Faaliyet Sonuçları</b>		<b>175.834.148,94</b>
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		175.834.148,94
252 Binalar					
253 Tesis, Makine ve Cihazlar		106.722,88			
254 Taşıtlar		1.685.842,91			
255 Demirbaşlar		1.321.797,74			
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar					
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		2.544.629,21			
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar		172.795.911,40			
259 Verilen Avanslar					
<b>26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>26.441,56</b>			

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

260	Haklar		26.441,56				
<b>29</b>	<b>Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>16.815,00</b>				
291	Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV						
292	Diğer KDV						
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar						
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Mad.D.V.		47.003,41				
295	Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar						
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar						
298	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
299	Birikmiş Amortismanlar (-)		30.188,41				
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>				<b>KISA VADELİ YABANCI</b>			
<b>TOPLAMI</b>		<b>0,00</b>	<b>238.775.138,54</b>	<b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>0,00</b>	<b>238.775.138,54</b>