



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ANTALYA VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	29



## TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	4
Tablo 2: 2019 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Bütçe Giderleri.....	5
Tablo 3: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Bütçe Gelirleri.....	5
Tablo 4: Pazarlık Usulü İle Kiralanan Taşınmazlar .....	27



## KISALTMALAR

- KDV** : Katma Değer Vergisi
- KHK** : Kanun Hükümünde Kararname
- PTT** : Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü
- TEDAŞ** : Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi
- TÜFE** : Tüketici Fiyatları Endeksi
- YİKOB** : Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması
2. Taşınmazların Değerleme Çalışmalarının Yapılmaması

### **B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması
2. Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması
3. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda %10'luk Limite Uyulmaması
4. Elektrik Dağıtım Şirketince Yapılması Gereken Kurulum ve Diğer Giderlerin YİKOB Bütçesinden Karşılanması ve Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi
5. İşletme Hakkının Devri Niteliğindeki Yerlerden Katma Değer Vergisi Tahsilatının Yapılmaması
6. Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Belediyeler Tarafından Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının İdareye Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi
7. Bütün Riskler Sigortasında Bazı Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi
8. Bütün Riskler (All Risk) Sigorta Poliçesinin İş Artışına Göre Güncellenmemesi
9. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
10. Yevmiye Numaralarının Verilmesi Sırasında Boş Yevmiye Numarası Bırakılması
11. Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'a 6360 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesi ile eklenen ve 02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 18'inci maddesiyle de başlığı "İl yatırım ve hizmetleri" şeklinde değiştirilen 28'inci maddesinin A fıkrası ile büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde genel bütçeli idare olarak yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları kurulmuştur.

3152 sayılı Kanun'un 28/A maddesinde 674 sayılı KHK'nın 35'inci maddesiyle yapılan değişiklikle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları, 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüştürülmüştür.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı" başlıklı 273'üncü maddesinde, büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde, valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli olarak kurulan yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının;

- Kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu,
- Acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi,
- İlin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi,
- Temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi,
- İldeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesi görevlerini gerçekleştireceği belirtilmiştir.

04.04.2014 tarih ve 28962 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları" başlıklı 5'inci maddesinde yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiştir.

---

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları bünyesinde kurulan acil çağrı merkezlerinin işleyişine dair usul ve esaslar 16.05.2014 tarih ve 29002 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği’nde düzenlenmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının bütçelerinin hazırlanması, malî kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esaslar Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde belirlenmiştir. Bu Yönetmelik’te hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri kıyasen uygulanmaktadır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının;

- Muhasebe ve raporlama işlemlerinde, 03.12.2014 tarih ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 27.05.2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin ilgili hükümleri,
- Taşınır mallarına ilişkin işlemlerinde, 28.12.2006 tarih ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’yla yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri,
- Mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin işlemlerinde, 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’yla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri,
- Yapılan harcamalara ilişkin belge düzenleme işlemlerinde 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümleri

uygulanmaktadır.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Valiye bağlı olarak kurulan özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının teşkilat yapısı 04.04.2014 tarih ve 28962 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve

---

Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik”te düzenlenmiştir. Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının sevk ve idaresini yapan başkanın vali veya valinin görevlendirdiği vali yardımcısı olduğu ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde başkanlıkların Yatırım İzleme Müdürlüğü, Rehberlik ve Denetim Müdürlüğü, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü, 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü, İdari ve Mali İşler Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ile Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğünden oluşacağı; öte yandan valinin onayıyla merkez veya ilçelerde geçici birimler kurulabileceği belirtilmiştir.

Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının personel ihtiyacı İçişleri Bakanlığı kadrolarında görev yapan personelden karşılanmaktadır. Bu çerçevede başkanlık bünyesindeki müdürlüklerde ve geçici birimlerde görev yapmak üzere uzman, sözleşmeli personel ve memurları kadro, yer ve unvanlarına bakılmaksızın Başkanlıkta görevlendirmeye valiler yetkilidir.

Antalya Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı'nda Vali tarafından görevlendirilmiş 134 adet memur, 18 adet işçi, 24 adet sözleşmeli personel ve 13 adet taşerondan kadroya geçen işçi çalışmaktadır.

### **1.3. Mali Yapı**

Yatırım izleme 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 Kanun'a dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir. Öte yandan Yönetmelik'in 19'uncu maddesine göre yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinin kıyasen uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı bütçesi, TBMM'deki bütçe görüşmelerinde başkanlıklarına yapılacak hazine yardımı ödenekleri belirlendikten sonra, hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak hazırlanır ve valinin onayına sunulur. Merkezi

Yönetim Bütçe Kanunu'nun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçe valisi tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının bütçe ve muhasebe işlemlerine ait kayıtlar ile bu kayıtlar esas alınarak üretilen tablo ve raporlar, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından üretilmektedir. Muhasebe hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca sunulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) kullanılarak kayıt altına alınmaktadır. Diğer işlemler için İçişleri Bakanlığının e- Bakanlık otomasyon sistemi kullanılmaktadır.

Başkanlığın 2019 yılı bütçesinde başlangıç ödenekleri toplamı 16.967.539,98 TL olarak öngörülmüştür. Önceki yıldan devreden 9.186.354,15 TL ve yıl içinde alınan 241.117.013,69 TL'lik ödenekle birlikte net bütçe ödeneği 251.386.367,84 TL olarak gerçekleşmiştir. Toplam bütçe gideri 234.377.426,23 TL olarak gerçekleşmiş, giderlerin tamamı yıl içerisinde ödenmiş, ödenek üstü harcama yapılmamış ve 17.008.941,61 TL 2020 yılına devretmiştir.

**Tablo 1: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Giderin Türü	Önceki Yıllardan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenekler (TL)	Kurum/ Özel Ödenek (TL)	Aktarmayla Eklenen Düşülen Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödeneği (TL)	Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenekler (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenekler (TL)
Personel Giderleri	0	0	21.863.720,09		21.863.720,09	21.853.119,60	0	10.600,49
SGK Devlet Prim Giderleri	0	0	5.633.482,15	0	5.633.482,15	5.633.482,15	0	0
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.785.761,47	16.027.844,49	0	-6.495.016,20	9.532.828,29	5.702.717,20	0	3.830.111,09
Cari Transferler	52.977,82	111.830,88	0	-51.284,80	60.546,08	36.222,46	0	24.323,62
Sermaye Giderleri	347.614,86	314.614,86	151.315.982,21	-151.884,83	151.478.712,24	138.334.805,83	0	13.143.906,41
Sermaye Transferleri	0	513.249,75	62.303.829,24	0	62.817.078,99	62.817.078,99	0	0
Borç Verme					0		0	0
<b>Toplam</b>	<b>9.186.354,15</b>	<b>16.967.539,98</b>	<b>241.117.013,69</b>	<b>-6.698.185,83</b>	<b>251.386.367,84</b>	<b>234.377.426,23</b>	<b>0</b>	<b>17.008.941,61</b>

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 2: 2019 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Bütçe Giderleri**

Giderin Türü	2019 Yılı Gider Bütçesi (TL)	2019 Yılı Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Giderler İçindeki Payı (%)
Personel Giderleri	0,00	21.853.119,60	-	9,32
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	0,00	5.633.482,15	-	2,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.027.844,49	5.702.717,20	36	2,44
Cari Transferler	111.830,88	36.222,46	32	0,01
Sermaye Giderleri	314.614,86	138.334.805,83	4397	59,02
Sermaye Transferleri	513.249,75	62.817.078,99	122,39	26,80
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	<b>16.967.539,98</b>	<b>234.377.426,23</b>	<b>1381,3</b>	<b>100</b>

Başkanlığın bütçe giderlerinin % 59,02'ü sermaye giderleri, % 26,80'ni sermaye transferlerinden ve % 9,32'si ise muhtar ücretlerini kapsayan personel giderlerinden oluşmaktadır.

**Tablo 3: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Bütçe Gelirleri**

Gelirin Türü	2019 Yılı Gelir Bütçesi (TL)	2019 Yılı Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Gelirler İçindeki Payı (%)
Vergi Gelirleri	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.917.199,78	1.043.996,47	54,45	0,39
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	10.734.079,47	33.008.744,34	307,5	12,43
Diğer Gelirler	4.316.260,73	231.571.481,59	5365	87,18
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>16.967.539,98</b>	<b>265.624.222,40</b>	<b>1565,5</b>	
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	-	211.112,95	-	-
<b>Net Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>16.967.539,98</b>	<b>265.413.109,45</b>	<b>1564,2</b>	<b>100</b>

Başkanlığın 2019 yılı bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin %87,18'ini "YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler" kalemini içeren Diğer Gelirler, %12,43'ünü Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler oluşturmaktadır.

2019 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Bütçe Giderleri ile 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Bütçe Gelirleri tablolarında, 2019 yılı bütçe tahmini ile 2019 yılı gerçekleşen bütçe arasında görece fark mevcuttur. Genel Bütçeli Kurum ve Kuruluşların Antalya ilindeki taşra teşkilatlarının planlanan yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonunun sağlanması görevi Antalya YİKOB'un sorumluluğunda olup, 2019 yılı

---

bütçe ile 2019 yılı gerçekleşen bütçe arasındaki fark; ilgili Genel Bütçeli Kurum ve Kuruluşların bütçelerinde bu hizmetlerin gerçekleşmesi için ayrılan ödeneklerin yıl içerisinde Antalya YİKOB un hesabına aktarılmasından kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Başkanlığın faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2019 yılı Faaliyet Gideri 249.324.578,71 TL, Faaliyet Geliri 265.413.109,45 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 16.088.530,74 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Başkanlığın bütçesi ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller aynı Kanun'un 28/A maddesinin beşinci fıkrasına dayanılarak hazırlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Bununla beraber, bu yönetmelikte hüküm bulunmayan haller için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuatının geçerli olacağı belirtilmiştir.

Sözü edilen Yönetmelik, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının ilgili mevzuata ve uluslararası standartlara uygun olarak genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde bütçelerini hazırlanmasını öngörmektedir. Ayrıca, malî kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektedir.

Başkanlıklar tarafından 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 Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine göre yapılmaktadır.

Anılan Yönetmelik'te yer alan hesap planı ve bu hesap planına göre oluşturulan detaylı hesap planı kullanılmakta olup hesap planında yer almamakla birlikte Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planında yer alan her hangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa yönetmelikteki hesap planına hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanlığı yetkilidir. Bu Yönetmelik'in 485'inci maddesinde YİKOB tarafından hazırlanması gereken mali tablolar

belirlenmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu ve
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.



---

---

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

YİKOB'lar, 1 Eylül 2016 tarih ve 29818 sayılı Resmî Gazete'nin 2'nci mükerrer sayısında yayımlanan 674 sayılı KHK'nın 35 ve 36'ncı maddeleri ile 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un ilgili 28/A maddesine yapılan ilave ile, kamu tüzel kişiliğini haiz özel bütçeli kurum olarak düzenlenmiştir. Bununla birlikte 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda özel bütçeli idarelerin sayıldığı II Sayılı Cetvelde yer almamıştır. Bu açıdan değerlendirildiğinde Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı, 5018 sayılı Kanun kapsamında bulunmamaktadır.

Başkanlık bünyesinde bir stratejik planlama faaliyeti bulunmamakta, performans programı hazırlanmamakta, stratejik plan ve performans programı gibi belgelerde yer alan amaç, performans hedefi ve göstergeleri ile kurum bütçesi ilişkisi de söz konusu olmamaktadır. İlaveten faaliyet raporu da hazırlanmadığı için, üst yönetici ve harcama birimleri tarafından herhangi bir iç kontrol güvence beyanı imzalanmamaktadır.

5018 sayılı Kanun'da yer almayan YİKOB'ların bütçe oluşturma, muhasebe ve kayıt düzenleri de İçişleri Bakanlığınca çıkarılan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmektedir. Yönetmelik'te bütçe oluşturma, bütçelerin kullanımı ve bütçe uygulamalarının raporlanması ve mali tablo oluşturma süreçleri ile ilgili olarak 5018 sayılı Kanun ve ikincil mevzuatına atıflar yapılarak ortaya çıkan karmaşıklığın giderilmesine çalışılmıştır.

Başkanlıkta iç kontrol sistemi olmamakla beraber, yasal düzenlemeler ve standartlar çerçevesinde iç kontrole yönelik birtakım faaliyetlerden söz etmek mümkündür. Ancak iç

---

---

kontrol faaliyetlerinin izlenmesi ve yönlendirilmesinde görevli bir yapı, birimler tarafından iç kontrol değerlendirme ve raporlama faaliyeti, alınması gereken önlemlere ilişkin uygulanan bir eylem planı da söz konusu değildir.

Harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından, gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin malî karar ve işlemlerin, idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama veya finansman programlarının malî mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden kontrol edilmesine, bununla birlikte malî karar ve işlemlerin harcama birimleri tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması açısından da kontrol edilebilmesine yönelik ön mali kontrol sistemi kurulması için herhangi bir çalışma bulunmamaktadır.

Kurumsal riskler ile iç kontrol risklerinin belirlenmesine yönelik hiçbir çalışma yapılmadığından, risklerin değerlendirilmesine ve belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin ve sorumlularının belirlenmesine ilişkin hiçbir çalışma da bulunmamaktadır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak herhangi bir yönetim bilgi sistemi yoktur. Ayrıca Başkanlığın kendisine ait bir veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcut olmayıp söz konusu işlemler İçişleri Bakanlığı veri sistemi üzerinde yürütülmektedir.

İç denetim birimi ve iç denetçi bulunmadığından, iç denetim ve raporlama faaliyeti de söz konusu değildir. Ancak hem kendi faaliyetlerine ilişkin hem de 10/7/2018 tarih ve 30474 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 273’üncü maddesinin yedinci fıkrasında yer alan merkezi idarenin adli ve askeri teşkilat dışında taşradaki birimlerinin hizmet ve faaliyetlerin etkinliği, verimliliği ve kurumların stratejik plan ve performans programlarına uygunluğu ile ilgili raporun hazırlanması ve onikinci fıkrasında yer alan merkezi idare tarafından yapılan her türlü yardımın denetlenmesi görevleri ile diğer denetim görevlerinin yerine getirilmesi için iç denetçi görevlendirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir. İç denetim faaliyetleri Kararname’nin 8’inci maddesinde yer verilen geçici birimler kurulmasına ve 10’uncu maddesinde yer verilen personel görevlendirilmesine ilişkin yetkiler kapsamında gerçekleştirilebilir.

Denetim raporunda yer alan bulgularla tespit edilen eksik veya hatalı işlemlerde, iç kontrol faaliyetlerine ilişkin eksikliklerin önemli belirleyici olduğu değerlendirilmektedir.

---

---

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

#### **BULGU 1: Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması**

Antalya YİKOB 2019 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde faaliyet alacaklarına ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesine göre muhasebe ve raporlama işlemlerinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Faaliyet Alacakları” başlıklı 85'inci maddesinde; 12 Faaliyet Alacaklarının, 163'üncü maddesinde ise 22 Faaliyet Alacaklarının hangi hesaplardan oluştuğu ve nasıl kullanıldığı açıklanmıştır.

Anılan muhasebe yönetmelikleri ile gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esası benimsenmiş olup bütçelerin takibi açısından da uyarlanarak bütçe hesapları ile nakit işlemlerin izlenmesini teminen bütçe hesapları ihdas edilmiştir. Buna göre söz konusu alacak hesaplarının gelir olarak tahakkuk ettirilen ve yılı/bir yıldan daha uzun süreli tahsili öngörülen senetli ve senetsiz faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi amacıyla kullanılmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemede Başkanlık tarafından sadece yılı içinde nakit tahsil edilen faaliyet alacaklarının 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile birlikte 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği ancak

---

söz konusu gelirlerden tahakkuk edenlerin kısa ve uzun vadeli faaliyet alacakları hesapları ile tahakkuk kayıtları ile takipli alacaklar, tecilli ve tehirlil alacaklar ile verilen depozito ve teminatlara ilişkin kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tahakkuk esasına göre tahakkuk eden gelirlere ilişkin faaliyet alacaklarının anılan hesaplarda izlenmesi, gerek varlık hesapları arasında yer alan alacakların ve gelirlerin takip edilmesi gerekse mali tabloların gerçek durumu yansıtması açısından önem arz etmektedir.

YİKOB tarafından bulgu üzerine tek bir faaliyet alacağının 2020 yılında takibe alındığının bildirilmesi, ki bu ve tüm yapılması gereken tahakkuk kayıtları, 2019 yılı mali tablolarında oluşan hata yönündeki tespitimizi değiştirmemektedir.

Buna göre, gelirlerin tahakkukunda ve alacakların takip edilmesinde 12 Faaliyet Alacakları veya vade yapısına bağlı olarak 22 Faaliyet Alacakları hesap grubuna ait hesapların kullanılmaması sonucunda, 2019 yılı Bilançosunda anılan hesaplar itibariyle, Faaliyet Sonuçları Tablosunda da 600 Gelirler Hesabı itibariyle hataya neden olunmuştur.

## **BULGU 2: Taşınmazların Değerleme alışmalarının Yapılmaması**

Antalya YİKOB kullanımında, yönetiminde ve mülkiyetinde bulunan taşınmazların değerlemesinin yapılmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Taşınmaz mal işlemleri" başlıklı 18'inci maddesinde Başkanlığın, mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydında ve icmal cetvellerinin düzenlenmesinde, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'inci maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60'inci maddelerine dayanılarak (Mülga) Maliye Bakanlığınca hazırlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli

---

belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir. Ancak bu taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta malları ve genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların ve de Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile söz konusu Yönetmelik’te değişiklik yapılmış, kurumların 31.12.2017 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini kural olarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara almaları gerekmektedir.

Başkanlık İdari ve Mali İşler Müdürlüğünden alınan taşınmaz kayıt formlarının incelenmesi neticesinde; Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların mevzuata aykırı olarak emlak vergi değeri üzerinden kayıtlarda takip edildiği tespit edilmiştir.

“Maliyet bedeli”, “Rayiç değer”, ve “Emlak vergi değeri” ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde yer almaktadır. Buna göre; Maliyet Bedeli, genel olarak bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar toplamı; rayiç değer, bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım satım değeri yani gerçeğe uygun değeri; emlak vergi değeri ise bina ve arazinin Emlak Vergisi Kanunu’nun 29’uncu maddesine göre tespit edilen değeri şeklinde ifade edilmiştir.

Başkanlık tarafından tapuda kayıtlı olan taşınmazlar, emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınmış olup bu taşınmazlar için rayiç değer tespitine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır. Bu durum, Taşınmaz Varlıklar Hesap grubunun 2019 Bilançosunda gerçeğe uygun değeri (rayiç değer) ile gösterilmemesine neden olmuştur.

---

---

## B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Antalya YİKOB banka hesaplarının incelemesi neticesinde, hesaplar arasındaki para aktarımlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “Hesabın işleyişi” başlıklı 57'nci maddesinde 102 Banka Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı gösterilmiştir. Yönetmeliğin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 58'inci maddesinde ise bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile gerçekleştireceği ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yine aynı Yönetmeliğin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabını düzenleyen “Hesabın niteliği” başlıklı 70'inci maddesinde de bu hesabın, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için kullanılacağını ve “Hesabın işleyişi” başlıklı 72'nci maddesinde de muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Buna göre, muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Aynı şekilde, muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına ve 102 Banka Hesabına alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ve 102 Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Kamu idaresince yapılan uygulamada ise 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmaksızın 102 Banka Hesabı karşılıklı çalışarak hesaplar arası aktarma yapılmaktadır.

---

Muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde bu işlemlerin anılan mevzuat hükmüne aykırı olarak 102 Banka hesaplarının karşılıklı çalıştırılması yoluyla yapıldığı tespit edilmiştir.

Mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği açısından hesaplar arası aktarımlarda anılan Muhasebe Yönetmeliği gereği 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılması gerekmektedir.

**BULGU 2: Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması**

Antalya YİKOB tarafından ödemesi yapılan 15 Aralık-14 Ocak muhtar maaşlarına ilişkin olarak, bu ödemelerden 01-14 Ocak tarih aralığına denk gelen kısmının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı kullanılmadan doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde tanımlanan "Temel Kavramlar" arasında yer alan dönemsellik ilkesi; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanmasını ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade etmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 131'inci maddesinde, dönemsellik ilkesi gereği Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlarının bu hesapta izleneceği, yeni mali yılda bu tutarların, düzenlenecek ödeme emri ile bütçe giderleri hesabına aktarılacağı ve yeni yıl bütçesi ödeneklerinden karşılanacağından, avans olarak verildiği yıldan herhangi bir ödenek devri yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Başkanlık tarafından Aralık ayının 15'inde muhtarlara yapılan maaş ödemelerinin ertesi yılın Ocak ayının 01-14'üne ait olan kısmının (2020 yılına ilişkin gider) 162 no.lu Hesaba kaydedilmediği, 2019 yılı gideri olarak 630 Giderler Hesabı ve 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilmek suretiyle ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapılan bu kayıt sonucunda Başkanlığın 2019 yılı Bilançosunda, 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı ödenen tutar kadar eksik, Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630 Giderler Hesabı, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosunda ise 830 Bütçe Giderleri ve 905 Ödenekli Giderler Hesabı aynı tutar kadar fazla gösterilmiştir.



---

Mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunmasını teminen muhasebe işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir

### **BULGU 3: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda %10'luk Limite Uyulmaması**

Antalya YİKOB'un 2019 yılındaki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin olarak; 4734 Sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci maddesi kapsamında yapılan harcamaların yıllık toplamının, bu amaçlar için bütçeye konulan ödeneklerin %10'unu aştığı görülmüştür.

Kanun'un "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin (d) fıkrasında, büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 90.375,00 TL'sini, diğer idarelerin 30.101,00 TL'sini aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iâşeye ilişkin alımların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Yine aynı Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendinde, bu Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesinde de 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar mevcuttur.

Başkanlık 2019 yılında, mal alımlarına toplam 4.355.667,05 TL ödenek ayırmış olup 2019 yılı içinde 22/d kapsamında toplamda 1.041.977,01 TL tutarında mal alımı yapmıştır. 1.041.977,01 TL'lik bu tutar bütçeyle ayrılan ödeneğin %23,92'sine isabet etmektedir. Bir başka deyişle, yasal sınırın iki katını aşan harcama söz konusudur.

Hizmet alımları açısından değerlendirildiğinde ise durum değişmemektedir. 2019 yılı bütçesine hizmet alımları için toplam 4.404.352,63 TL ödenek konulmuştur. Başkanlık tarafından 2019 yılı içinde 22/d kapsamında toplamda 1.120.188,39 TL tutarında hizmet alımı yapılmış olup, bu tutar bütçede ayrılan ödeneğin %25,43'üne isabet etmektedir.

2019 yılında yapım işlerine toplam 897.109,37 TL ödenek ayrılmış, yılı içinde 22/d kapsamında yapım işi harcaması olarak toplam 296.497,63 TL harcama yapılmış olup bu tutar toplam ödeneğin %33,05'ine tekabül etmektedir. Ödeneğin %10'unun 89.710,94 TL olduğu

---

dikkate alındığında 206.786,69 TL fazladan harcama yapıldığı görülmektedir.

Bir bütün olarak değerlendirildiğinde, mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için bütçeyle ayrılan ödeneğin %10'unun çok üzerinde bir oranda doğrudan temin kapsamında alım yapılmış olup, söz konusu durum için Kamu İhale Kurumundan herhangi bir izin de alınmamıştır.

Yukarıda değinilen mevzuat hükümleri gereği idarenin, Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapacağı söz konusu harcamalarının, bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unu Kamu İhale Kurumu'nun uygun görüşü olmadıkça aşmaması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Elektrik Dağıtım Şirketince Yapılması Gereken Kurulum ve Diğer Giderlerin YİKOB Bütçesinden Karşılanması ve Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi**

Antalya YİKOB tarafından gerçekleştirilen anahtar teslim proje veya iş artışı kapsamında yapılan işlerde, enerji müsaadesi alınabilmesi için elektrik dağıtım şirketince yapılması gereken trafo kurulumları ve diğer ilk yatırım giderlerinin Başkanlık bütçesinden ödendiği ve söz konusu giderlerin dağıtım firmasından talep edilmediği görülmüştür.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde; dağıtım şirketi ve dağıtım tesisi açıklanmıştır. Bu açıklamalara göre enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin uhdesindedir.

Ayrıca 28.01.2014 tarih 28896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin; "Bağlantı Görüşü" başlıklı 10/A maddesinde;

*"(1) Gerçek veya tüzel kişilerin, dağıtım sistemine bağlantı talebinin dağıtım şirketi tarafından bu Yönetmelik ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde karşılanması esastır."*

"Bağlantı Hattı" başlıklı 10/B maddesinde;

*"Kullanıcının bağlantısı için gerekli olmakla birlikte bağlantı hattı dışında kalan dağıtım tesisi kapsamındaki tesisler dağıtım şirketlerince tesis edilir. Bu kapsamdaki tesisler için 21 inci madde çerçevesinde işlem yapılabilir"*

"Dağıtım Varlıkları" başlıklı 21'inci maddesinde ise;

---

*“(1) Üretim ve tüketim tesislerinin dağıtım sistemine bağlanabilmesi veya dağıtım sistemine bağlı üretim ve tüketim tesislerinin güç artışı taleplerinin karşılanabilmesi için, sistem kullanımı açısından kapasitenin yetersiz olması nedeniyle, genişleme yatırımı veya yeni yatırım yapılmasının gerekli olduğu hallerde, söz konusu yatırım dağıtım şirketi adına, bağlantı yapmak isteyen veya güç artışı talep eden gerçek veya tüzel kişi tarafından ilgili mevzuat kapsamındaki teknik standartlar sağlanarak yapılabilir veya finanse edilebilir.*

*(2) Başvuru sahibinin gerekli dağıtım şebekesinin yapımını üstlenmeyi tercih etmesi durumunda; dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenlendiği tesis yapım sözleşmesi imzalanır.*

*Finansman yönteminde ise dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında tesis edilecek dağıtım varlıklarının maliyetinin finanse edilmesine ilişkin koşullarının yer aldığı bir sözleşme imzalanır.*

*(3) Bu durumda gerçekleşen yatırıma ait bedel, dağıtım şirketi tarafından bağlantı görüşünde verilen bağlantı talebinin karşılanabileceği tarihteki yıl içerisinde en fazla oniki aylık eşit taksitle, yatırımı yapan veya finanse eden gerçek veya tüzel kişiye, muhataba ulaşamaması halinde tesisin bulunduğu yerdeki en yakın banka ya da PTT şubesine, hak sahip veya sahipleri adına yatırılarak ödenir.”*

hükümleri düzenlenmiştir.

Anılan mevzuat hükümlerine göre, dağıtım sistemine bağlantının, dağıtım lisansı sahibi tüzel kişi tarafından karşılanması esastır. Ancak mevcut durum çerçevesinde genişleme yatırımı veya yeni yatırımın söz konusu olması halinde talep sahibince dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiye bağlantı talebinin karşılanabileceği makul süre sorulur. Başvuru sahibi tarafından sürenin uzun bulunması halinde gerekli yatırım, başvuru sahibi tarafından üstlenilebilir. Bu durumda mülkiyet ve kullanım hakları ile finansman koşullarının yer aldığı bağlantı anlaşması ve tesis yapım anlaşması imzalanması gerekmektedir. Yönetmelik hükümlerine göre yapılan harcamanın, dağıtım şirketi tarafından ilgili yatırımın yapılacağı yıl içinde en fazla 12 eşit taksitle yatırımı yapan gerçek veya tüzel kişiye ödenmesi, ayrıca yapılan harcamanın geçici kabulü takip eden aydan ilk taksit ayına kadar TÜFE oranında güncellenmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin uhdesinde olmasına rağmen dağıtım lisansı sahibi tüzel kişi adına bu yatırımın yapılması

---

mevzuata göre mümkündür. Ancak bu durum istisnadır ve yukarıda açıklanan şartların gerçekleşmesi halinde yapılma imkânı bulunmaktadır.

İdare bütçesinden anahtar teslim proje kapsamında ihale edilerek veya iş artışı kapsamında yapılan okullara enerji alınabilmesi için gerekli olan trafoların kurulum ve diğer giderlerinin ilgili dağıtım şirketince karşılanması gerekmektedir. Buna rağmen dağıtım şirketinin ilgili yatırımı daha sonraki yıllarda gerçekleştirebileceğini bildirmesi sonucu söz konusu trafolar idare tarafından yaptırılmış ancak mevzuatın öngördüğü tesis yapım anlaşması imzalanmamıştır.

Sonuç olarak dağıtım şirketince yapılması gereken trafo kurulumları ile diğer ilk yatırım giderlerinin ilgili dağıtım şirketince karşılanması gerekmekte olup Başkanlığın söz konusu ödemelere ilişkin tahsilat sürecini takip ederek, tahsilatı sağlayacak girişimlerde bulunması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: İşletme Hakkının Devri Niteliğindeki Yerlerden Katma Değer Vergisi Tahsilatının Yapılmaması**

Antalya YİKOB tarafından kiralanılan işletme hakkının devri niteliğindeki büfe ve kantin gibi yerlerden KDV tahsil edilmesi gerekirken bu verginin alınmadığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin konusunu teşkil eden işlemler" başlıklı 1'inci maddesinin birinci fıkrasıyla ticari, sınai, zirai, serbest meslek faaliyeti kapsamındaki teslim ve hizmetler, anılan maddenin üçüncü fıkrasının (f) bendi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV'ye tabi tutulmuştur. KDV Kanunu'nun "Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar" başlıklı 17'inci maddesinin dördüncü fıkrasının (d) bendinde ise iktisadi işletmelere dâhil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

Buna göre, Başkanlığın iktisadi işletmelere dâhil olmayan gayrimenkullerinin kiralanması işlemi KDV'den istisna edilmişken, GVK'nın 70'inci maddesinde sayılı arama, işletme, imtiyaz hakları ve ruhsatları ile diğer hakların kiralanması işlemleri ise, iktisadi işletmeye dâhil olsun ya da olmasın, KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Başkanlık tarafından kiraya verilen büfe ve kantin gibi yerlerden ikisinin işletme hakkının devri niteliğinde yerler olduğu anlaşılmış olup bu tarz işlemlerde kiralama bedeli

---

---

üzerinden %18 oranında KDV tahsil edilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 6: Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Belediyeler Tarafından Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının İdareye Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi**

Belediyeler tarafından katkı payı olarak tahsil olunan tutarların Başkanlığa bildirilmesi sonrası tahakkuk esaslı muhasebe gereği yapılması gereken tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı ve bu payların banka hesabına yatırılmasıyla birlikte emanet hesaplarında izlendiği görülmüş olup ayrıca bazı Belediyeler tarafından YİKOB'a gönderilmesi gereken taşınmaz kültür varlıkları katkı paylarının gönderilmediği veya geç gönderildiği görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinde;

*“Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.”* ifadesine yer verilerek ilçe belediyelerinin topladığı emlak vergisinin %10'unun, ayrıca taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunacağı ve bu tahsil olunan miktarların tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar YİKOB'lara bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un *“Çeşitli Hükümler”* başlıklı 3'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

*“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.”* denilmekte olup bu hüküm gereğince, belediyelerce tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının idare tarafından takip edilmesi ve kullanılması gerekmektedir.

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

---

Yönetmelik'in 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 88'inci maddesinde; Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtlarının,

*“a) Borç*

*1) Gelir tahakkuk tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

*...” şeklinde yapılacağı düzenlenmiştir.*

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı adı altında toplanan tutarların muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, belediyelerden Başkanlığa bildirimler geldiğinde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabına alacak yazılarak tahakkuk kaydının yapılması, katkı payı banka hesabına yattığında ise gelen tutarın 102 Banka Hesabına borç ve 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak yazılarak tahsilat kaydının yapılması gerekmektedir.

Ancak, uygulamada belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların Başkanlığa bildirilmesi sonrası tahakkuk esaslı muhasebe gereği yapılması gereken tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, payların banka hesabına yatırılmasıyla birlikte emanet hesaplarında izlendiği tespit edilmiştir. 2019 yılı için tahakkuk etmiş olan tutar 45.660.917,59 TL olup bu tutar, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıt altına alınmadığı için sadece tahsilat aşamasında muhasebeleştirme işlemi yapılarak mali tablolara yansımaktadır.

Her ne kadar Başkanlık, kültür varlıkları katkı payı tutarlarının, 1 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 273'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında Başkanlığın gelirleri arasında sayılmaması sebebiyle emanet hesaplarda izlenmesi nedeniyle tahakkuk kayıtlarının yapılmadığını ifade etmişse de, yukarıda da belirtildiği üzere; 6360 sayılı Kanun ile 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler YİKOB'lara verilmiştir.

---

Dolayısıyla söz konusu tutarların takip ve tahsil işlemleri ile gelir kayıtlarının nasıl yapılacağı Başkanlığın görevi olup, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Ayrıca 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinde de; “ (...)

*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.(...)*

*Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir. (...)*” hükmü yer almıştır.

Buna göre, ilçe belediyelerinin topladıkları taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı paylarını takip eden ayın 10'uncu gününe kadar yatırmaları gerekmektedir. Aksi takdirde yatırılmayan paylara ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda gecikme zammının uygulanacağı, ilgili maddenin devamında ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede Başkanlığın hesabına yatması gereken kültür varlıkları katkı payları toplamının, geçmiş yıllar da dâhil olmak üzere, toplam 45.660.917,59 TL olduğu ancak tahsilat yapılamadığı tespit edilmiştir.

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 tahakkuk kayıtlarının yapılması, böylece yılı itibariyle kuruma yatırılması gereken toplam katkı payı tutarı ile yatırılan tutarların karşılaştırılmasının sağlanması gerekmektedir. Belediyeler tarafından YİKOB'a gönderilmesi gereken taşınmaz kültür varlıkları katkı paylarının gönderilmemesi veya geç gönderilmesi ile ilgili olarak ise Başkanlık tarafından

---

---

konunun İller Bankasına yazılması, böylece ilgili belediyelerin genel bütçe gelirlerinden söz konusu payların kesilerek gönderilmesinin sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

### **BULGU 7: Bütün Riskler Sigortasında Bazı Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi**

Antalya YİKOB tarafından yaptırılan yapım işlerinde, yüklenici tarafından yaptırılan bütün riskler (all risk) sigortasında bazı risk kalemlerine % 2'den fazla muafiyet uygulandığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında;

*"Yüklenici, işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işinin korunmasından 43 üncü madde hükümleri dikkate alınmak şartı ile işe başlama tarihinden kesin kabul tarihine kadar sorumludur. Bu sebeple yüklenici, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 9 uncu maddesi hükümleri dahilinde; işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı "inşaat sigortası (bütün riskler)", geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır"* denildikten sonra aynı maddenin üçüncü fıkrasında;

*"(3)(Değişik: RG-3/7/2009-27277) Sigorta poliçesinde; idare işveren sıfatıyla, yüklenici işi gerçekleştiren sıfatıyla yer almalı, alt yüklenicilerin vereceği zararların da teminat kapsamı dahilinde olduğu belirtilmelidir. Kıymetlerin sigortalanmasında aşağıda belirtilen hususlar dikkate alınarak muafiyet ve koasürans uygulamalarına yer verilebilir:*

*(a)Tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranı azami % 2'dir.*

*(b)Deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranı azami %20'dir. Bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmaz.*

*(c)Muafiyet ve koasürans kısmına isabet eden hasarların karşılanması yüklenicinin*



---

*sorumluluğundadır” hükmü getirilmiştir. Buna göre muafiyet açısından uygulanabilecek azami oranın % 2 olması gerekmektedir.*

Yapılan incelemede, örnek olarak Kepez Mesleki ve Teknik Lise, Pansiyon Binası ve Spor Salonu İkmal İnşaatı İşi, Alanya Mahmutlar İlkokul İnşaatı Yapım İşi, Manavgat Şelale Ortaokulu İnşaatı İşi, Muratpaşa Mevlana İmam Hatip Lisesi Pansiyon Yapım İşi ve Alanya Kargıcak Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi İnşaatı Yapım İşlerine ait bütün riskler (all risk) sigorta poliçelerinde diğer doğal afetler, yangın, hırsızlık, bakım hasarları muafiyeti % 10, diğer hasar muafiyeti % 10, üçüncü şahıs mali mesuliyet maddi zarar muafiyeti % 10 oranında düzenlendiği tespit edilmiştir.

Sigorta poliçesinde muafiyet oranlarının % 2’den fazla olması yüklenicinin nihai sorumluluğunu kaldırmamakla birlikte, karşılaşılabileceği riski artırması bakımından önem arz etmektedir. Dolayısıyla Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin ilgili hükmünde belirtildiği üzere tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami % 2 olması gerekmektedir.

### **BULGU 8: Bütün Riskler (All Risk) Sigorta Poliçesinin İş Artışına Göre Güncellenmemesi**

Antalya YİKOB tarafından iki adet yapım işinde bütün riskler (all risk) sigorta poliçesinin iş artışı nedeniyle güncellenmediği görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin “İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması” başlıklı 9’uncu maddesinin 2’nci fıkrasında;

*“Sigortaya esas alınacak bedeller, işin kendisi için sözleşme bedeli, her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedellerdir. Ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılması zorunludur.”* denilmektedir.

Yapılan incelemede 1.867.000,00 TL sözleşme bedelli Kepez Yaşlı Gündüz Bakımevi Uygulama Merkezi Yapım İşinde %8,22 oranında ve 153.490,26 TL tutarında iş artışı yapılması sonucu yeni sözleşme bedeli 2.020.490,26 TL; 9.100.000,00 TL sözleşme bedelli Antalya Manavgat Şelale Mahallesi Ortaokulu Yapım İşinde de %1,48 oranında ve 134.237,93 TL tutarında iş artışı yapılması sonucu yeni sözleşme bedeli 9.234.237,93 TL

olarak revize edilmiştir. Bahsi geçen işlerde iş artışı ve süre uzatımı yapılmasına rağmen sigorta poliçesi süre uzatımı açısından güncellenmiş ancak bedel açısından zeyilname ile güncellenmemiştir.

İş artışı ve/veya süre uzatımı yapıldığında anılan düzenleme gereğinin yapılmasını teminen sigorta poliçesinin bedelinin arttırılması ve süresinin de uzatılması gerekmektedir.

#### **BULGU 9: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Antalya YİKOB mülkiyetinde bulunan taşınmazların bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbiri ile uyumlu olmadığı, buna rağmen cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ‘Cins tashihlerinin yapılması’ başlıklı 10’uncu maddesi uyarınca (Değişik: 3.6.2014-2014/6455 K.), kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacaktır. Bununla beraber, kamu idareleri taşınmazların tapuda cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri de yapmakla yükümlüdür.

Cins tashihlerinin yapılması, taşınmazların, ilgili taşınmaz cetvellerine kayıt yapılmasında önem arz etmektedir. Tapu kayıtlarında yer alan cins kayıtları cetvellerde yer alan cins kayıtları ile uyumlu olmalıdır. Ancak cins tashihi işlemleri yapılıncaya kadar, mevcut kullanım şekli bina olan taşınmazın cinsi tapu kayıtlarında arsa görünse bile yine de ilgili cetvellere bina olarak kaydedilmesi gerekmektedir. Bir taşınmazın, mevcut kullanım şekliyle taşınmaz cetvellerine cins kayıtlarının yapılması, tapu kayıtları ile fiili kullanım şekli birbirine aykırı ise bu aykırılığın giderilmesi, bu kayıtlara uygun varlık hesaplarının (252 Binalar, 250 Arazi ve Arsalar. vb) seçilmesi gerekmektedir. Örneğin, cinsi tarla olarak kayıtlara alınmış olan ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kayıtlı olan bir taşınmazın fiili durumu incelendiğinde söz konusu parsel içerisinde bina var ise bu taşınmazın cinsi bina olarak değiştirilmeli ve 252 Binalar Hesabına kaydedilmelidir.

Cins tahsislerinin yapılarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden bedellerinin tespit edilmesi ve söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

---

---

**BULGU 10: Yevmiye Numaralarının Verilmesi Sırasında Boş Yevmiye Numarası Bırakılması**

Antalya YİKOB 2019 yılı yevmiye defterinde yürürlükte bulunan mevzuata aykırı olarak boş yevmiye numaralarının bulunduğu görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 18'inci maddesi ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesi 4'üncü fıkrasına göre; muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydetmesi, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilmesi ve muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilmesi ayrıca gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas alınması gerekmektedir.

Başkanlığın 2019 yılı yevmiye defterinde yapılan incelemede; 01.01.2019- 31.12.2019 tarihleri arasında toplam 55 adet yevmiye kaydının boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Anılan mevzuat hükümlerine göre yevmiye numaralarının müteselsil ve boşluğa yer verilmeyecek şekilde artması ve muhasebe işlemlerinin meydana geldiği tarihte kayda alınması gerekmektedir. Buna aykırılık teşkil eden yevmiye numaralarının varlığı, kullanılan muhasebe sisteminde geriye dönük olarak işlem yapılabileceğini ifade etmektedir. Geriye dönük kayıt yapılabilmesi hatalı muhasebe kayıtlarının varlığı ve bu kayıtların ne zaman düzeltildiği yönünde yapılacak incelemelerin güvenilirliği üzerinde risk oluşturabilecektir.

**BULGU 11: Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi**

Antalya YİKOB tarafından kiraya verilen taşınmazlardan iki tanesinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesi kapsamında pazarlık usulü ile ihale edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde; ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalelerde açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 36'ncı maddesinde; bu Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu ve diğer usullerin ancak ilgili maddelerde yazılı şartların gerçekleşmesi durumunda

yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un 3'üncü maddesinde de ifade edildiği üzere Kanun'a tabi kurum ve kuruluşlar genel olarak 'idare' olarak tanımlanmış ve bu ifade Kanun'un birçok maddesinde yerini bulmuştur.

Pazarlık usulüyle yapılabilecek işler Kanun'un 51'inci maddesinde bentler halinde tek tek sayılmıştır. Bu maddenin (g) bendinde; "*Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmemeyen, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi*" işinin pazarlık usulü ile ihale edilebileceği belirtilmiştir.

Kanun'un diğer maddelerinde ifade edilen "idare" kavramı yerine 51'inci maddesinde "Devlet" kavramı kullanılmıştır. Aynı Kanun'un diğer maddelerinde, hatta aynı maddenin diğer bentlerinde Kanun'a tabi kurumlar için idare kavramı kullanılırken (g) bendinde "idarelerin özel mülkiyetinde" kavramı yerine "Devletin özel mülkiyetinde" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan" kavramlarının kullanılması idare kavramından başka bir mana ve içeriği ifade ettiğini açıkça göstermektedir. Bu kavramlar en genel tabirle hazineye ait olan taşınmazları tarif etmekte olup idarenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün görülmemektedir.

Yapılan incelemelerde, Başkanlıkça kiraya verilen 5 adet taşınmaz olduğu, bu taşınmazlardan 3 adedinin ihale usulü ile kiralandığı, ancak aşağıdaki tabloda isimleri belirtilen 2 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesi kapsamında pazarlık usulü ile ihale edilerek kiraya verildiği tespit edilmiştir.

**Tablo 4: Pazarlık Usulü İle Kiralanan Taşınmazlar**

No	Taşınmaz Adresi	Kiracı	Kiralama Süresi	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bedeli
1	Gazipaşa Pazarcı Mahallesi	S.... T.....	3 Yıl	19.09.2017	İlk Yıl 1.000,00 TL sonraki yıllar TÜFE Oranında artış.
2	Elmalı Hasan Sıtkı Bey Konağı	S.... S...	3 Yıl	21.09.2017	İlk Yıl 3.600,00 TL sonraki yıllar TÜFE Oranında artış.

Sonuç olarak, Başkanlık tarafından taşınmaz kiralama işlemlerinin, rekabetin sağlanması esasına göre anılan kanun hükmünün yerine getirilmesini teminen kapalı teklif ihale usulü ile yapılması ve pazarlık usulünün kullanılmaması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

**8. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Banka Hesabı ve Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı konu 2019 yılında da devam etmekte olup, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde "Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması" başlıklı bulguda yer verilmiştir.
Muhasebe Hatalarının Geçmişe Dönük Olarak Düzeltilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı konu 2019 yılında da devam etmekte olup, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde "Yevmiye Numaralarının Verilmesi Sırasında Boş Yevmiye Numarası Bırakılması" başlıklı bulguda yer verilmiştir.

Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Gelir Vergisi Kesintisi Sonrası Net Olarak Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulgu sonrası MİBMY gereği mevduat faiz gelirlerinin 102 Bankalar Hesabına, tevkifat tutarlarının ise 630 Giderler Hesabına borç, faiz tutarının 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür
Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı konu 2019 yılında da devam etmekte olup, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde "Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Belediyeler Tarafından Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının İdareye Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi" başlıklı bulguda yer verilmiştir.
Banka Hesaplarının Verimli Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, gereksiz banka hesapları kapatılmış ve aktif banka hesabı olarak Ziraat Bankası nezdindeki hesaplarla devam edildiği

			anlaşılmıştır.
Bazı Yapım İşlerinde Kesin Teminat Süresinin Sözleşmeye Uygun Olarak Uzatılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, kesin teminat sürelerinin sözleşme hükümlerine göre belirlendiği anlaşılmıştır.
Hakediş Raporlarının Mevzuata Uygun Düzenlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulgu sonrası idare tarafından hakedişlerin yapılan iş miktarı üzerinden düzenlendiği görülmüştür.
İdarenin Onayı Olmadan Alt Yüklenici Çalıştırılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, İdarenin onayı olmadan alt yüklenici çalıştırılmadığı anlaşılmıştır.
Satın Alınan Betonun Üretildiği Tesisin, TSE ve Mevzuatının Gerektirdiği Diğer Belgelerin İmalata Başlamadan Önce İdareye Verilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu, ilgili yıla ait münferit bir konudur ve 2019 yılında bu hususa rastlanmamıştır.
Taşınmaz Kiralarında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulgu konusu hususa ilişkin taşınmazların kira bedelleri güncellenmiş ve son iki yıla



			ait gecikme zammının tahsil edildiği anlaşılmıştır.
Yapım İşlerinde İmalata Devam Edilen Dönemde Süre Uzatımı Verilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu, ilgili yıla ait münferit bir konudur ve 2019 yılında bu hususa rastlanmamıştır.
Yapım İşlerinde Yaklaşık Maliyet Hesabında Özel Birim Fiyatların Mevzuata Uygun Hazırlanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu, ilgili yıla ait münferit bir konudur ve 2019 yılında bu hususa rastlanmamıştır.
Temsil Ağrlama Giderlerinde Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisinin Mal ve Hizmet Alım Sürecinin Dışında Yer Alması Nedeniyle Yetki ve Sorumluluk Uyumsuzluğu Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, yetki ve sorumluluk dengesini sağlayacak personel görevlendirmelerinin yapıldığı anlaşılmıştır.
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, gerekli düzeltme kayıtları 133 nolu muhasebe işlem fişi ile yapılmıştır.
Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının ve Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi 2019 yılında üçer aylık

Hesabının Kullanılmaması			peşin tahsil edilen dükkan kira gelirlerinin gelecek aylara ait olan kısmı 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmiştir.
Kamu İdarelerine Devredilen Bazı Taşınırlara Amortisman Ayrılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, gerekli düzeltme kayıtları yapılmıştır. Ayrıca 2019 mali yıl sonunda YİKOB hesaplarında yer alan ve başka kurumlara ait olan taşınırların devir ve bağış işlemleri yapıldıktan sonra amortisman hesaplama işlemlerinin 6930 nolu Muhasebe İşlem Fişi ile de yapıldığı anlaşılmıştır.
Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen SGK prim ödemelerinin, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı ile muhasebeleştirildiği görülmüştür.
Taşınmazın Değerini Artıran Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak, 559.539,72 TL lojman bakım onarım

			giderinin 284.085,00 TL'sinin hazineye ait olan lojmanlara yapıldığı Yatırım İzleme Müdürlüğü tarafından tespit edilmiş, aradaki 275.454,72 TL gider farkının ise YİKOB lojmanlarına ait olduğu ve 252 Binalar Hesabı ile lojmanlara yansıtıldığı anlaşılmıştır.
Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı konu 2019 yılında da devam etmekte olup, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde "Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Belediyeler Tarafından Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Paylarının İdareye Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi" başlıklı bulguda yer verilmiştir.
Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı konu 2019 yılında da devam etmekte olup, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde "Taşınmazların Değerleme Çalışmalarının

			Yapılmaması” başlıklı bulguda yer verilmiştir.
--	--	--	---