



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANTALYA 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 .....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	19
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	19
8.	EKLER.....	29



## **KISALTMALAR**

**CD** : Compact Disk

**KDV** : Katma Değer Vergisi

**M** : Metre

**Md** : Madde

**RG** : Resmi Gazete

**TL** : Türk Lirası

**YİKOB:** Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı .....	3
Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı .....	3
Tablo 3: Antalya YİKOB 2017 Dönem Sonu Geçici ve Kesin Mizanında Yer alan 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının Bakiyesi ve 690 ve 590 Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları Hesabı.....	7
Tablo 4: Antalya YİKOB 2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu Özeti .....	8
Tablo 5: Banka Hesapları.....	10
Tablo 6: Vadeli Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirleri .....	22
Tablo 7: Taşınmaz ve Kültür Varlıklarına Katkı Payı Tutarı.....	25
Tablo 8: Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabına İşletilen Faiz Geliri .....	28





## 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 Başkanlıkları 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.

Antalya 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 213.633.890,43 TL, 630 Giderler Hesabı ise 40.769.685,72 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu Gelirler ile Giderler arasındaki 172.864.204,71 TL'lik olumlu fark oluşmuştur.

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	12.197.904,74	6,32%
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.075.285,22	1,07%
MAL VE HİZMET ALIMLARI	6.791.829,93	3,52%
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00%
CARİ TRANSFERLER	38.273,50	0,01%
SERMAYE GİDERLERİ	159.577.944,33	82,78%
SERMAYE TRANSFERLERİ	12.081.907,24	6,26%
BORÇ VERME	0	0,00%
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>192.763.144,96</b>	<b>100,00%</b>

Başkanlığın Bütçe Giderleri 192.763.144,96 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 82,78’i Sermaye Giderleri, % 3,52’si Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 6,32’si ise “Muhtar Ücretleri”ni kapsayan Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

**Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı**

GELİRİN TÜRÜ	2017	YÜZDESİ
VERGİ GELİRLERİ	0,00	0,00%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	791.406,57	0,37%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	31.660.367,19	14,82%
DİĞER GELİRLER	181.102.530,64	84,80%
SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0,00%
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>213.554.304,40</b>	<b>100,00%</b>
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	562,46	
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>213.553.741,94</b>	

Başkanlığın 2017 yılı Bütçe Gelirleri 213.554.304,40 TL, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 562,46 TL, Net Bütçe Gelirleri ise 213.553.741,94 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 84,80’ini “YİKOB’lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler” kalemini içeren Diğer Gelirler, % 14,82’sini 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.

- 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 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 yansıtmasından 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: Faaliyet Sonuçları Tablosu ile Kesin Mizan ve Bilanço Arasında Uyumsuzluk Bulunması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, faaliyet sonuçları tablosu olumlu farkı ile 2017 dönem sonu kesin mizanda yer alan gelir ve gider hesapları ve bilançoda yer alan kayıtlar ile tutarlı olmadığı görülmüştür.

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

Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali raporlamada düzenlenecek temel mali tablolar ve diğer mali tablolar" başlıklı 313'üncü maddesinde Faaliyet sonuçları tablosunun, yönetmeliğin ekinde bulunan "Örnek-5" numaralı tablosu esas alınarak düzenleneceği belirtilmektedir.

Yönetmelik'in "Faaliyet sonuçları tablosu" başlıklı 315'inci maddesinde tablonun ne şekilde düzenleneceği belirtilmektedir:

*"Faaliyet sonuçları tablosu, kamu idaresinin bir faaliyet döneminde elde ettiği gelirleri, yaptığı giderleri, mali ve mali olmayan varlıkların yönetimi ile yükümlülükleri-ne ilişkin işlemlerinden kaynaklanan gelir ve giderleri gösteren ve bunlar hakkında detaylı bilgi sağlayan mali tablodur.*

*(2) Faaliyet sonuçları tablosu, faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesapları hesap grupları ile indirim, iade ve iskonto hesapları hesap grubundaki hesaplardan üretilir.*

*(3) Dönem net fazla veya açığının ne kadarının kur ve değer değişimleri farklarından kaynaklandığı ve bunların faaliyet sonucunu nasıl etkilediği tablonun dipnotunda belirtilir.*

*(4) Bütün gelir ve giderler, tahakkuk ettikleri dönemin faaliyet sonuçları tablosunda gösterilir. Tablo, dönemler arası karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanır."*

Söz konusu madde hükmüne göre tabloda yer alması gereken bir faaliyet döneminde

elde edilen gelir ve giderler, muhasebe kayıtlarında yer alan gelir ve gider hesaplarından üretilmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Gelirler Hesabının işleyişi*” başlıklı 369'uncu maddesinin 3'üncü fıkrası ve “*Giderler hesabının işleyişi*” başlıklı 373'üncü maddesinin 1/b bendinde gelir ve gider hesaplarının bakiyelerinin 690 Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılacağı ve bu hesabın bakiye durumuna göre olumlu ya da olumsuz faaliyet sonucuna ulaşılacağı belirtilmektedir.

690 Faaliyet Sonuçları Hesabının bakiyesi de 590 Dönem Olumlu (Olumsuz) Faaliyet Sonucu Hesabına ya da 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabına aktarılmak suretiyle bilançoda dönem faaliyet sonucunun gösterilmesi sağlanır.

Başkanlığın 2017 yılsonu kesin mizanında yer alan 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler hesabı bakiyeleri ile bu iki hesabın farkından oluşup bilançoya aktarılan 590 Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları Hesabına kayıtlı tutarlar aşağıdaki gibidir.

**Tablo 3: Antalya YİKOB 2017 Dönem Sonu Geçici ve Kesin Mizanında Yer alan 600 Gelirler ve 630 Giderler Hesaplarının Bakiyesi ve 690 ve 590 Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları Hesabı**

Yer aldığı Tablo	Hesap Adı	Borç (TL)	Alacak (TL)	Bakiye (TL)
Geçici ve Kesin Mizan	600 Gelirler Hesabı	2.619.073,24	213.633.890,43	<b>211.014.817,19</b>
Geçici ve Kesin Mizan	630 Giderler Hesabı	39.792.286,87	53.888,39	<b>39.738.398,48</b>
Kesin Mizan	690 Faaliyet Sonuçları Hesabı	39.738.398,48	211.014.817,19	<b>171.276.418,71</b>
Kesin Mizan ve Bilanço	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	39.738.398,48	211.014.817,19	<b>170.299.019,86</b>

Tablodan anlaşılacağı üzere, Başkanlığın muhasebe kayıtlarından elde edilen kesin mizan ve bilançoda yer alan 590 Dönem Olumlu Faaliyet sonucu 170.299.019,86 TL'dir. Bu hesapta yer alan tutar, 690 Faaliyet Sonuçları hesabının bakiyesinden oluşmakta olup, dönem içinde yapılan faaliyet sonucunun bilançoda gösterilmesini sağlamaktadır. Yukarıdaki tabloda 690 Faaliyet Sonuçları hesabının bakiyesinin ise 171.276.418,71 TL olduğu görülmektedir. Dolayısıyla 690 Faaliyet sonuçları hesabı bakiyesi ile 590 Dönem Olumlu Faaliyet sonuçları



Hesabına kayıtlı tutarın aynı olması gerekirken, iki hesap arasında önemli fark olduğu görülmektedir. Bu fark, muhasebe kayıtları sonucunda elde edilen bilanço, mizan ve faaliyet sonuçları tablosu arasında da uyumsuzluk yaratmaktadır.

Başkanlığın hazırladığı Faaliyet Sonuçları Tablosu özetle aşağıdaki gibidir.

**Tablo 4: Antalya YİKOB 2017 Faaliyet Sonuçları Tablosu Özeti**

Hesap Adı	Gelir / Gider Tutar (TL)
600 Gelirler Hesabı	213.633.890,43
630 Giderler Hesabı	40.769.685,72
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	172.864.204,71

Yukarıda tablolardaki verilerden anlaşacağı üzere, faaliyet sonuçları tablosunda yer verilen faaliyet gelir ve giderleri sonucunda olumlu fark, 172.864.204,71 TL olarak belirtilmiştir. Buna karşın muhasebe kayıtları sonucunda elde edilen mizanda bulunan 600 Gelir ve 630 Gider hesap bakiyelerinden elde edilen ve dönem faaliyet sonucu olarak bilançoya aktarılan tutar ise 170.299.019,86 TL'dir. Önceki tabloda, 690 Faaliyet Sonuçları Hesabının bakiyesinin de 171.276.418,71 TL olduğu belirtilmişti. Bu durumda; faaliyet sonuçları tablosu sonucu ile geçici/kesin mizan (600 Gelirler ve 630 Giderler Hesabı) ve bilançoda gösterilen 590 Dönem faaliyet sonuçları hesabının aynı olması gerekirken üç hesapta da önemli ölçüde farklılıklar olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla, Başkanlığın 2017 dönem sonunda üretmesi gereken mali tablolardan olan Faaliyet sonuç tablosunda yer alan gelir ve giderlerin muhasebe kayıtları ve yılsonu mizanı ve aynı zamanda bilanço ile uyumlu olmadığı, söz konusu tablonun muhasebe kayıtları ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği, bu haliyle doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle muhasebe programından kaynaklı teknik aksaklıklar nedeni ile yılsonu mali tablolar ile belgelerin programdan alınmadığı ve bu belgelerden bir kısmının manuel olarak düzenlenmek durumunda kaldığı ifade edilmiştir. Bu belgelerden

Faaliyet Sonuçları Tablosunun Kesin Mizan temel alarak düzenlendiği, ancak yıl içerisinde yanlış işlemlerden kaynaklı ters kayıtlar ile gelirden iadeler söz konusu olup bu kayıtların geçici mizanda (600 Borç 2.619.073,24 630 Alacak 53.888,28) şeklinde gözüktüğü, bu işlemlerden kaynaklı 2.565.184,85 tutarındaki farkın Faaliyet Sonuçları Tablosunda 590 dönem olumlu faaliyet sonucu hesabında 170.299.019,86 olması gerekirken 172.864.204,71 şeklinde gözükmemesine neden olduğu, 590 dönem olumlu faaliyet sonucu hesabı ile 690 faaliyet sonuçları hesabı arasındaki farkın 257 birikmiş amortismanlar hesabında bulunan 977.398,85-TL tutarındaki fark kadar olup yıl içerisinde gerekli amortisman çıkışları yapılarak düzeltme işleminin gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi, cevabında, mali tablolarada yer alan tutarsızlıkların yıl içerisinde düzeltileceği belirtilmektedir. Mevcut haliyle mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içermediği görülmektedir.

## **BULGU 2: Banka Hesap Mutabakatları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; “102 Banka Hesabı”nın kapanış bakiyesi ile Başkanlık adına açılmış tüm banka hesaplarının yılsonu mutabakatlarındaki tutarların birbirini tutmadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesine göre muhasebe ve raporlama işlemlerinin Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılması gerekmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “102 Banka Hesabı” başlıklı 55'inci maddesinde;

*“Bu hesap, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılır.”* denilmektedir.

Bu madde hükmüne göre, bankaya yatırılan ya da banka hesabından kullanılan tüm tutarların bu hesap kodunda izleneceği belirtilmiştir. Başkanlığın kullandığı muhasebe sisteminde de bankada yer alan tutarların “102 Banka Hesabı”na kaydedildiği anlaşılmıştır. 31.12.2017 tarihli kesin mizan ve bilançoda yer alan “102 Banka Hesabı” bakiyesi 73.923.153,58 TL'dir.

Buna karşın, YİKOB adına bankalarda açılmış banka hesaplarına ait hesap özeti ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla hesap mutabakatlarının alınıp incelenmesi neticesinde hesap tutarları ve durumun aşağıdaki gibi olduğu görülmüştür.

**Tablo 5: Banka Hesapları**

Banka	HESAP ADI	HESAP NO	YILSONU BAKİYE (TL)
Ziraat Bankası	Antalya Valiliği Yatırım İzleme Koor. Bşk.	67854549-5001	0
Ziraat Bankası	YİKOB -MUHTAR MAAŞ HESABI	67854549-5002	102.989,09
Ziraat Bankası	YİKOB-UDEP(2014) PROJE HESABI	67854549-5003	0
Ziraat Bankası	YİKOB-SPORTOTO TEŞKİLATI ÖDEME HS.	67854549-5004	0
Ziraat Bankası	YİKOB-CARİ GİDERLER	67854549-5009	0
Ziraat Bankası	YİKOB-SERMAYE GİDERLERİ HESABI	67854549-5010	10.855.071,30
Ziraat Bankası	YİKOB-EMANET HESABI	67854549-5011	26.795,32
Ziraat Bankası	YİKOB-KATKI PAYLARI HESABI	67854549-5012	0
Ziraat Bankası	YİKOB-TEMİNATLAR HESABI	67854549-5013	1.281.970,43
Ziraat Bankası	YİKOB-SÖZLEŞME, KARAR PULU-GEÇİCİ TEMİNAT HESABI	67854549-5014	528.733,14
Ziraat Bankası	YİKOB-KİRA GELİRLERİ HESABI	67854549-5015	102.186,00
Ziraat Bankası	YİKOB-VADELİ HESAP-CARİ GİDERLER	67854549-5016	5.925.248,89
Ziraat Bankası	YİKOB-VADELİ HESAP-KATKI PAYLARI	67854549-5017	53.294.756,40
Ziraat Bankası	YİKOB-VADELİ HESAP-	67854549-5018	1.773.043,79
Ziraat Bankası	YİKOB-KÜLTÜR TURİZM FAALİYET GELİR HESABI	67854549-5019	455.190,13
Vakıf Bankası	Muhtar Maaş Hesabı	TR240001500158007306147762	503,00
		<b>TOPLAM</b>	<b>74.346.487,49</b>

Yukarıdaki tablodan anlaşılacağı üzere, bankalarda açılan hesapların 31.12.2017 tarihi itibarıyla toplam tutarı 74.346.487,49 TL'dir. Yönetmelik'e göre, banka hesaplarında fiilen bulunan tutar ile muhasebe kayıtlarının birbiri ile uyuşması ve mali tablolara doğru bir biçimde yansıtılmış olması gerekmektedir. Muhasebe kaydı ile banka hesap mutabakatlarının

birbirini tutmaması, eksik veya hatalı kayıtların bulunduğunu göstermektedir. Bu durum, dönem sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi sunmasını engellemektedir.

Sonuç itibariyle, muhasebe kayıtları ile bankada fiilen bulunan tutarların birbirini tutmaması nedenlerinin araştırılarak ortaya çıkarılması, banka ile ilgili muhasebe kayıtlarının Yönetmelik hükümlerine uygun tutarlı hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle Başkanlığın muhasebe kayıtlarında yer alan 102 Banka Hesabı (73.923.153,58-TL) ile banka kayıtlarında bulunan tutar (74.346.487,49-TL) arasında 423.333,91 TL fark bulunduğu, sonradan yapılan tetkikler neticesinde 21.06.2017 tarihli banka ekstresinin sehven kayıtlara alınmaması nedeniyle bu farkın ortaya çıktığı, gerekli düzeltmelerin yıl içinde yapılacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** banka hesabı ve banka kayıtları arasındaki farkın 20.06.2017 tarihli banka ekstresinin işleme konulmaması nedeniyle ortaya çıktığı, bu konuda gerekli düzeltmelerin yapılacağı kamu idaresi cevabında belirtilmektedir. Buna karşın, yapılacak düzeltmelerin 2018 yılı mali tablolarına yansıtacağı bu nedenle Antalya Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında bu hatanın devam ettiği bu nedenle söz konusu tablonun hazır değerler hesap alanı için doğru bilgi içermediği düşünülmektedir. Ayrıca, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 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 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 alacakları*

*(1) Bu hesap grubu, gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl içinde tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

*120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı*

*121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı*

*122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı*

*126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı*

*127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı” denilmektedir.*

Yönetmelik’in 22 Faaliyet Alacakları hesap grubunu düzenleyen 163’üncü maddesinde ise;

“(1) *Bu hesap grubu, kurumca gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun sürede tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç gelirleri, mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacaklar, verilen depozito ve teminatlar ile mevzuatı gereğince bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen alacakların izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır. Faaliyet alacakları niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

*220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı*

*222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı*

*226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı*

*227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı” denilmektedir.*

Söz konusu alacak hesaplarının gelirlerin tahakkuk ettirilmesinde ve tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi amacıyla kullanılmalrı gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 600 Gelirler hesabına 213.633.890,43TL kayıt yapılmasına rağmen söz konusu gelirlerin faaliyet alacakları hesapları yoluyla tahakkuk kayıtlarının

yapılmadığı görülmüştür. Bununla beraber, takipli alacaklar, tecilli ve tehirli alacaklar ile verilen depozito ve teminatlara ilişkin olarak da herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Faaliyet alacakları hesaplarının kullanılması gerek varlık hesapları arasında yer alan alacakların ve gelirlerin takip edilmesi gerekse mali tabloların gerçek durumu yansıtması açısından önem arz etmektedir.

Sonuç olarak yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde gelirlerin tahakkukunda ve alacakların takip edilmesinde 12 Faaliyet Alacakları veya vade yapısına bağlı olarak 22 Faaliyet Alacakları hesap grubuna ait hesapların kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle Başkanlığın 2017 mali yılı tablolarında 12 Faaliyet Alacakları hesaplarının sehven çalıştırılmadığını, 2018 mali yıl içerisinde çalıştırmaya başlanacağını ve bundan sonra çalıştırmaya devam edeceğini belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle, Faaliyet Alacakları Hesabına kaydedilmesi gereken alacakların kaydedilmemesi nedeniyle Antalya Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Taşınmaz Kayıtlarının Yapılmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmazların fiili envanterinin yapılmayarak ilgili form ile icmallerin doldurulmadığı ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesine göre taşınmaz işlemleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılacaktır. Yönetmelik'in " *Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler*" başlıklı Geçici 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında,

*"Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde*

*kayıtlara alınır:*

*a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.*

*b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar." denilmektedir.*

Yapılan incelemede, Yönetmelik hükümlerinin yerine getirmek üzere taşınmazların fiili envanteriyle ilgili bir çalışmanın Başkanlık tarafından yapıldığı, ancak, bu çalışmanın tamamlanmadığı, dolayısıyla taşınmazların kayıt ve değer tespit işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, taşınmazların fiili envanterinin çıkarılarak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydının yapılması, 1/10/2014 tarihi itibarıyla de fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılması ve aynı yönetmeliğin Geçici 1'inci maddesinin 2'inci fıkrası uyarınca 31.12.2017 tarihine kadar maliyet bedelinin veya rayiç bedelin tespit edilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, taşınmazlarla ilgili olarak fiili envanter çalışmasının yapılması ve muhasebe kayıtlarının mevzuat hükümleri çerçevesinde tamamlanarak mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi vermesi, gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle 2017 mali yılı içerisinde taşınmaz kayıtlarına ilişkin çalışmalar yapıldığı ancak muhasebe kayıtlarına alınma sürecinin yılsonuna yetiştirilemediği, 2018 mali yıl içerisinde gerekli giriş işlemlerinin yapılacağı ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, 250 Arazi Arsalar ve 252 Binalar hesabına kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi nedeniyle Antalya Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen 25 nolu maddi duran varlıklar hesabının doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

## **BULGU 5: Haklar Hesabında Kayıtlı Olan Duran Varlıklar İçin Yılsonunda Amortisman Ayrılmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında yapılan incelemelerde, 260 Haklar Hesabında kayıtlı olan varlıklar için yılsonunda amortisman ayrılmaması sonucu 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı" başlıklı 214'üncü maddesinde: "Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır.",

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 215'inci maddesinde: "Maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Ayrıca 47 sıra no'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde 260 Haklar Hesabında yer alan varlıkların yılsonunda %100 amortisman tabi olacağı hükmü mevcuttur.

Kamu İdaresinde 260 Haklar Hesabında toplam 20.473,00 TL tutarında kayıtlı maddi olmayan duran varlık mevcut olup belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde bu varlıkların tamamı için yılsonunda amortisman ayrılması gerekirken, amortisman ayrılmadığı görülmüştür. Bu nedenle 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630-Giderler Hesabı mali tablolarda eksik tutarda yer almıştır.

Sonuç olarak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen şekilde 260 Haklar Hesabına kayıtlı varlıkların tamamı için yılsonunda %100 amortisman ayrılarak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Başkanlığın muhasebe kayıtlarında 260 Haklar Hesabında bulunan 20.473,00-TL tutarındaki maddi olmayan duran varlık bedeli için 268 Birikmiş Amortismanlar hesabının sehven çalıştırılmadığı ve Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 214'üncü maddesine göre yılsonunda çıkış yapılamadığı belirtilmiştir. Anılan amortisman kayıtları işlemlerinin 2018 mali yılı içerisinde yapılacağı ifade edilmektedir.

**Sonuç olarak** bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2018 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsamaktadır. Bu nedenle, Antalya Valiliği YİKOB 2017 yılı mali tablolarında yer alan sözü



edilen hesapların doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

### **BULGU 6: Hurdaya Ayrılan Dayanıklı Taşınırların Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması**

İl Özel İdaresinin kapatılması Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının oluşturulması sürecinde, Devir Tasfiye Komisyon Kararı ile Başkanlığa devir olan bazı taşınırların maddi duran varlık hesaplarına kaydedilmediği, bu taşınırların hurdaya ayrıldığı ancak ilgili muhasebe işlemlerinin yapılmadığı 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 görülmemeyerek 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;*

*Komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için "Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının" düzenleneceği ve söz konusu taşınırların harcama yetkilisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılacağı,*

*Ayrıca 27.05.2016 tarihli ve 29724 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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 gerektiği" hükmü yer almaktadır.*

Antalya Valiliği YİKOB İdari ve Mali İşler Müdürlüğünün 05.10.2017 tarih ve 36892067-809.99-38871 sayılı yazısı ile komisyon marifetiyle, İl özel idaresinin envanterine kayıtlı iken Başkanlığa devredilen taşınırlarla ilgili rapor düzenlenmesi istenmektedir. Söz konusu komisyon raporunda ekonomik ömrünü tamamlayan (hurdaya ayrılacak) taşınırların listesi yer almaktadır. Ancak, bu komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırların Başkanlığın taşınır kayıtlarına alınmadığı, taşınır işlem fişi düzenlenmediği, dolayısıyla hurdaya ayırma nedeniyle yapılması gereken muhasebe kayıtlarının da yapılmadığı

görülmüştür. İlgili komisyon raporunda hurdaya ayrılacak taşınırların kayıtlı değerleri yer almamakta ancak adet bilgisine yer verilmektedir. Bu şekilde taşınır kayıtları yapılmayan taşınırların hurdaya ayrılma işlemi nedeniyle muhasebe kayıtlarının da yapılması mümkün olmadığından, dönem sonu mali tabloların bu konuda eksik bilgi içerdiği anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, İl Özel İdaresinden devir tasfiye kararı ile Başkanlığa devrolunan taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarına alınması ve ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınması; ekonomik ömrünü tamamladığı komisyonca belirtilen taşınırların ise maddi duran varlık hesaplarından çıkarılarak 294 Elden Çıkarılacak Stoklar hesap kodunda takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle Başkanlığın ambarında bulunan 537 adet kullanılmaz vaziyetteki hurda taşınır ile halen kullanımda bulunan 352 adet taşınırın edinim değerleri 02.06.2015 tarih ve 15026 sayılı yazı ile Antalya Büyükşehir Belediye Başkanlığından istenilmiş, alınan 26.11.2015 tarih 44371 sayılı cevabi yazı ekindeki Antalya İl Özel İdaresi Taşıt Araçları ve İş Makinaları Hariç Diğer Tüm Taşınırlar Devir Tutanağında yer alan birim değerler baz alınarak söz konusu taşınırların muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresince bulgu konusuna iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak, Başkanlığa devrolunan taşınırların Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarına alınması ve ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınması; ekonomik ömrünü tamamladığı komisyonca belirtilen taşınırların ise maddi duran varlık hesaplarından çıkarılarak 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Hesabında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Hesabının tam ve doğru bilgi sunmadığı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 7: Gider Taahhütleri Hesaplarının Kullanılmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde, ihale süreci tamamlanarak sözleşme imzalanan yapım işleri bedellerinin Gider Taahhüt Hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Taahhüt Hesapları" başlıklı 448'inci ve "Hesap Grubuna İlişkin İşlemler" başlıklı 449'uncu maddelerinde:

*"92 Taahhüt hesapları*

*(1) Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;*

*920 Gider Taahhütleri Hesabı*

*921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı*

*922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı*

*923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı*

*Hesap grubuna ilişkin işlemler*

*(1) İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.*

*(2) Muhasebe birimine gelen gider taahhütlerine ilişkin taahhüt dosyaları daireler itibarıyla ayrı ayrı saklanır. Sözleşmeler kanuni nedenlerle veya yargı organlarının kararı ile bozulduğu veya değiştirildiği takdirde, bu hususlar tahakkuk daireleri tarafından en geç üç iş günü içinde muhasebe birimine bildirilir. Alınan yazı, dosyalarına konulur ve taahhüt kartındaki kayıtlar buna göre düzeltilir.*

*(3) Gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri*

ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 66) kaydedilir” denilmektedir

Ancak uygulamada, 2017 yılında ihalesi yapılarak sözleşmeye bağlanan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin taahhüt kartlarında izlenmediği, ilgili taahhüt hesaplarına alınmadığı ve mali tablolara yansıtılmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, ihale mevzuatına göre ihale işlemleri tamamlanarak sözleşme yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin sözleşme bedellerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde 920 Gider Taahhütleri hesabında takip edilmesinin ve diğer bağlantılı kayıtlarının yapılmasının, ayrıca taahhüt kartı düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 2018 yılı içerisinde gider taahhüt kartları oluşturulduğu bundan böyle yapılacak işlemlerde 92 Taahhüt Hesaplarının kullanılmasına devam edileceği belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresince bulgu konusuna iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı anlaşılmıştır. Ancak, ihale süreci tamamlanarak sözleşme imzalanan yapım işleri bedellerinin 92 Taahhüt Hesaplarında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda 920 Gider Taahhütleri Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında kiraya verilen duran varlıkların “990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” ve “999 Diğer Nazım Hesaplar

Karşılığı Hesabı”nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri 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.” denilmektedir.

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

“d) Sosyal sorumluluk kavramı: Muhasebe sisteminin yapısında, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde, mali tabloların düzenlenmesinde, sunulmasında, toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması esastır”

...

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

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 uyarınca, kiraya verilip de gelir elde edilen duran varlıkların, "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı"nda izlenmesi gerekmektedir.*

Yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde kiraya verilen taşınmazların “990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” ve “999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı”nda takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle kiraya verilen duran varlıkların daha önceden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği belirtilmiş olup bundan sonra anılan varlıkların ilgili hesaplarda izlenmesinin sağlanacağı belirtilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresince bulgu konusuna iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı anlaşılmıştır. Ancak, kiraya verilen duran varlıkların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmemesi nedeniyle 2017 Yılı Bilançosunda varlıkların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı tam ve doğru bilgi sunmamaktadır.

**BULGU 2: Vadeli Hesaplardan Elde Edilen Faiz Gelirinin Vergi Gideri Mahsup Edilmek Suretiyle Kaydedilmesi**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe işlemlerinin incelenmesi neticesinde; vadeli hesapta bulunan mevduat nedeniyle elde edilen faiz gelirinin, bu gelir dolayısıyla ödenmesi gereken verginin mahsubundan sonra kaydedildiği anlaşılmıştır. Bu nedenle ödenmiş olan vergi gideri, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmemiş; gelirler de brüt olarak gösterilmemiştir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesine göre muhasebe ve raporlama işlemlerinin Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılması gerekmektedir. Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 39'uncu maddesinde yer alan “*Gayrisafılık İlkesi*”

başlıklı muhasebe ilkesinde konuyla ilgili olarak;

“Gelir ve giderler herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir.” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 6’ncı maddesine göre; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 102 Bankalar Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren “Hesabın işleyişi” başlıklı 57’nci maddesinin a/6 fıkrasına göre, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630 Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600 Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181 Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Bu hüküm gereği, aşağıda belirtilen vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin brüt olarak gelirler hesabında gösterilmesi, bu gelir nedeniyle doğan vergi giderinin giderler hesabında ayrıca gösterilmesi gerekmektedir. Bu kurala uymadan yapılan kayıtlar nedeniyle mali tablonun, raporlama çerçevesine uygun olmayacağı ve doğru bir sonuç göstermeyeceği ortadadır.

**Tablo 6: Vadeli Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirleri**

Banka/Hesap No	Brüt Faiz (TL)	Gelir Vergisi (TL)	Net Faiz (TL)
Ziraat Bankası/5016	255906,52	38385,99	217520,53
Ziraat Bankası/5018	87591,42	13138,78	74452,64
<b>Toplam</b>	<b>343,497,94</b>	<b>51.524,77</b>	<b>291.973,17</b>

Sonuç olarak, mevduat hesaplarına uygulanacak faiz gelirlerinin kaydı yapılırken, yukarıda sözü edilen ilgili Yönetmelik hükümlerine göre faiz geliri ve faiz nedeniyle oluşan giderin ayrı ayrı gösterilmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 2018 Ocak ayından sonra yapılacak işlemlerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 57’inci maddesi gereği faiz gelirlerinin ve faiz geliri sebebiyle oluşan vergi giderinin ayrı ayrı netleştirilmeden kaydedileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresince bulgu konusuna iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak, mevduat hesaplarına uygulanacak faiz gelirlerinin kaydı yapılırken, ilgili Yönetmelik hükümlerine göre faiz geliri ve faiz nedeniyle oluşan giderin ayrı ayrı gösterilmesi suretiyle muhasebeleştirilmemesi nedeniyle gelirler ve giderler hesaplarının doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

### **BULGU 3: Belediyelerden Tahsil Edilemeyen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarına İlişkin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablo ve muhasebe kayıtları ile kültür ve taşınmaz varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; takip ve tahsili gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının tahsilatlarının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı hesabına yatırılmadığı veya eksik yatırıldığı görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "*Taşınmaz Kültür Varlıklarının Onarımına Yardım Sağlanması ve Katkı Payı*" başlıklı 12'nci maddesinde;

*"Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 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.*

*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.*

*Bu madde uyarınca tahakkuk eden katkı payları hakkında 1319 sayılı Kanunun üçüncü kısmı hükümleri uygulanır. Katkı paylarına ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı ile Bakanlık tarafından belirlenir.*

*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 almaktadır.*

Diğer yandan 6360 Sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un “Çeşitli Hükümler” başlıklı 3’üncü maddesinin (3) sayılı bendinin;

*“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. Bahsedilen kanun hükmü uyarınca toplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılır. Toplanan paraların yüzde yirmilik kısmı Kültür ve Turizm Bakanlığının öncelik vereceği projelerde kullanılır. Yıl içinde proje karşılığı tahsis edilmeyen miktar aynı amaçla kullanılmak üzere Kültür ve Turizm Bakanlığı bütçesine aktarılır. Aktarılan bu miktarları aynı amaçla kullanmak üzere gelecek yıl bütçesine aktarmaya Kültür ve Turizm Bakanlığı yetkilidir.” hükmü gereğince belediyelerce tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca takip edilmesi ve kullanılması gerekmektedir.*

Uygulamada Belediyelerce yatırılmayan ve/veya eksik yatırılan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının takip ve tahsili için İller Bankasına yazı yazılarak, söz konusu payların iller bankasınca genel bütçe paylarından tahsili istenmektedir. Ancak, yatırılmayan paylar için 6183 sayılı Kanun hükmüne göre gecikme zammı tatbik edilmediği görülmektedir.

2017 yılı içinde ilgili belediyelerin Taşınmaz ve Kültür Varlıklarına katkı payı olarak aktardığı tutarlar aşağıdaki gibidir;

**Tablo 7: Taşınmaz ve Kültür Varlıklarına Katkı Payı Tutarı**

	2017 Yılında Aktarılması Gereken Katkı Payı	Aktarılan Katkı Payı (TL)	31.12.2017 Tarihinde Aktarılmamış Katkı Payı
AKSEKİ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	28.249,53	28.249,53	0,00
AKSU BELEDİYE BAŞKANLIĞI	1.559.151,47	1.559.151,47	0,00
ALANYA BELEDİYE BAŞKANLIĞI	5.718.233,49	5.718.233,49	0,00
DEMRE BELEDİYE BAŞKANLIĞI	78.849,70	78.849,70	0,00
DÖŞEMEALTI BELEDİYE BAŞKANLIĞI	975.471,49	137.669,83	837.801,66
ELMALI BELEDİYE BAŞKANLIĞI	114.858,34	114.858,34	0,00
FİNİKE BELEDİYE BAŞKANLIĞI	209.865,84	209.865,84	0,00
GAZİPAŞA BELEDİYE BAŞKANLIĞI	217.158,48	0,00	217.158,48
GÜNDOĞMUŞ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	10.030,89	10.030,89	0,00
IBRADI BELEDİYE BAŞKANLIĞI	15.888,52	15.888,52	0,00
KAŞ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	324.581,45	324.581,45	0,00
KEMER BELEDİYE BAŞKANLIĞI	3.197.633,41	3.197.633,41	0,00
KEPEZ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	2.774.325,90	2.774.325,90	0,00
KONYAALTI BELEDİYE BAŞKANLIĞI	2.993.051,70	2.993.051,70	0,00
KORTKUTELİ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	372.289,19	15.767,77	356.521,42
KUMLUCA BELEDİYE BAŞKANLIĞI	314.608,08	272.908,36	41.699,72

MANAVGAT BELEDİYE BAŞKANLIĞI	3.408.327,22	3.408.327,22	0,00
MURATPAŞA BELEDİYE BAŞKANLIĞI	5.812.209,12	5.203.360,56	608.848,56
SERİK BELEDİYE BAŞKANLIĞI	2.439.138,48	0	2.439.138,48
<b>TOPLAM</b>	<b>30.563.922,30</b>	<b>26.062.753,98</b>	<b>4.501.168,32</b>

Sonuç olarak, belediyelerce hiç yatırılmayan veya eksik yatırılan katkı paylarının, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilmesi, ödenmeyen payların ise ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilmesi için gerekli iş ve işlemlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 2018 Ocak ayından itibaren katkı paylarını hiç yatırmayan veya eksik yatıran ilgili belediyelerden alacakların 6183 sayılı kanun kapsamında tahsil edilmesi, ödenmeyen payların ise İller Bankasına bildirilerek borçlu belediyenin İller Bankasından aldığı vergi gelirleri payından kesilmesi yoluna gidileceği belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresince bulgu konusuna iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Belediyelerden katkı payı olarak tahsil olunan tutarların tahakkuk esaslı muhasebe sistemi gereği emanet hesapları yerine gelir hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Belediyelerce hiç yatırılmayan veya eksik yatırılan katkı paylarının, tahsili için gerekli bütün iş ve işlemlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payları Hesabına Tahakkuk Eden Faiz Gelirinin Bütçeye Gelir Kaydedilmesi**

Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mali tablo ve muhasebe kayıtları ile kültür ve taşınmaz varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarına ait Banka Hesabına tahakkuk eden faiz gelirinin bütçe geliri olarak kaydedildiği anlaşılmıştır.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "*Taşınmaz Kültür Varlıklarının Onarımına Yardım Sağlanması ve Katkı Payı*" başlıklı 12'nci maddesinin

üçüncü dördüncü ve beşinci fıkralarında;

*“(Değişik altıncı fıkra: 4/2/2009-5835/1 md.) Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 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.*

*(Değişik yedinci fıkra: 4/2/2009-5835/1 md.) 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.*

*(Ek fıkra: 14/7/2004 - 5226/6 md.) Bu madde uyarınca tahakkuk eden katkı payları hakkında 1319 sayılı Kanunun üçüncü kısmı hükümleri uygulanır. Katkı paylarına ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı ile Bakanlık tarafından belirlenir.”* denilmektedir.

Bu kanun maddesine dayanılarak, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik’in “*Katkı Payı Hesabının Açık Olması*” başlıklı 15’inci maddesinde;

*“Katkı payı hesabının açık olması*

*(1) Başvuruların değerlendirildiği ayın başında, katkı payı ve katkı payından elde edilen nema ve benzeri gelirlerden oluşan hesabın son durumu ile bu hesaptan Bakanlığa, il özel idaresine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığına ve belediyelere tahsis ve/veya bloke edilen tutar ve bu tutarın kullanıcılara göre dağılımı, valilikçe kamuoyuna duyurulur.”* denilmektedir.

Yönetmelik hükmünde, katkı payları için açılacak özel hesapta toplanan paylar ve bu paylardan elde edilecek nemaların toplamı üzerinden ilgililere dağıtım yapılacağı belirtilmiştir.

Başkanlığın yılsonu gelir hesapları incelendiğinde, katkı payları için açılan özel hesapta tutulan paylar için tahakkuk ettirilen faiz gelirlerin Başkanlık bütçesine gelir kaydedildiği görülmektedir. Halbuki katkı payı özel hesabı için tahakkuk ettirilen faizlerin bütçeye gelir kaydedilmeyip, bulunduğu emanet hesabının faiz tutarı kadar arttırılması gerekmektedir. Zira Başkanlıktan temin edilen ve aşağıdaki tabloda yer verilen faiz gelirinin de içinde bulunduğu katkı payı hesabının toplam tutarı başkanlığın geliri olmayıp ilgililere dağıtılacak tutardır. Bu nedenle, Yönetmelik hükmüne göre Başkanlıkça yapılan bütçeye gelir kaydı işleminin mevzuata aykırı olduğu görülmektedir.

**Tablo 8: Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabına İşletilen Faiz Geliri**

Banka /Hesap No	Brüt Faiz	Faiz Gelirinden Kesilen Vergi	Net Faiz
Ziraat Bankası Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabı / 5017	3.305.481,81 TL	495.822,37 TL	2.809.659,44 TL

Sonuç itibariyle, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait paylara ilişkin özel hesapta toplanan tutar için tahakkuk ettirilen mevduat faiz gelirinin Başkanlığın bütçesine gelir kaydı işleminin mevzuata uygun olmadığı ve kaydın düzeltilerek faiz gelirinin ilgili hesaplara intikal ettirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle 2017 yılı içerisinde bütçeye gelir olarak kaydedilen faiz gelirlerinin 2018 yılı içerisinde gelirden çıkartılarak ilgili mevzuatları gereği emanet hesaplarına alınacağı ve bundan sonra işlemlerin bu şekilde yapılmasının sağlanacağı belirtilmektedir.

**Sonuç olarak** 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. Dolayısıyla, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait paylara ilişkin tahakkuk ettirilen mevduat faiz gelirinin de Başkanlığın bütçesine gelir kaydedilmesi gerektiği, uygulamanın mevcut haliyle mevzuata uygun olduğu ve devam ettirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

## 8. EKLEREK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

ANTALYA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 YILI BİLANÇOSU

ANTALYA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI							
49.07-Tüm Muhasebe Birimleri 2017 Yılı BİLANÇOSU							
AKTİF	2015	2016	Cari Yıl 2017	PASİF	2015	2016	Cari Yıl 2017
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>74.062.055,80</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>56.226.890,01</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>			73.923.153,58	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>			<b>0,00</b>
102 BANKA HESABI			73.923.153,58	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>54.193.266,84</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>0,00</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.435.031,54
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	333 EMANETLER HESABI			52.758.235,30
<b>15 STOKLAR</b>			138.902,22	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			<b>2.033.623,17</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			138.902,22	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.032.407,72
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>			<b>160.773.657,34</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.215,45
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>160.773.657,34</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>			<b>-7.939,27</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			0,00	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>			<b>-7.939,27</b>
252 BİNALAR HESABI			3.528.394,10	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			-7.939,27
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			635.254,12	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>			8.317.742,54
254 TAŞITLAR HESABI			2.195.369,44	<b>50 NET DEĞER</b>			8.317.742,54
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			5.759.039,95	500 NET DEĞER HESABI			8.317.742,54
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			<b>-977.398,85</b>	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>			<b>170.299.019,86</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			149.612.525,58	<b>590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI</b>			170.299.019,86
260 HAKLAR HESABI			20.473,00	<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>234.835.713,14</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>234.835.713,14</b>				
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	2015	2016	Cari Yıl 2017	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	2015	2016	Cari Yıl 2017
			<b>23.199.801,38</b>				<b>23.199.801,38</b>

T.C. Sayıştay Başkanlığı

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI				901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI				904 ÖDENEKLER HESABI			
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI				911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			23.199.801,38
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI				921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			23.199.801,38				
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI							
<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>258.035.514,52</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>			<b>258.035.514,52</b>

## ANTALYA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2015 Yılı	2016 Yılı	Cari Yıl (2017)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
<b>630</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Personel Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<i>12.197.904,74</i>	<b>600</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>791.631,57</b>
630	1	5	0	0	Diğer Personel	0	0	<i>12.197.904,74</i>	<b>600</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Mal ve Hizmet Satış Gelirleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.250,00</b>
630	1	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0	0	<i>12.197.904,74</i>	600	3	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0	0	8.250,00
<i>630</i>	<i>1</i>	<i>5</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>Muhtarların Ücretleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>12.197.904,74</i>	<i>600</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.250,00</i>
<b>630</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.075.285,22</b>	<i>600</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>Hizmet Gelirleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20.000,00</i>
630	2	5	0	0	Diğer Personel	0	0	<i>2.075.285,22</i>	<i>600</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>11</i>	<i>İlan ve Reklam Gelirleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20.000,00</i>
630	2	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0	0	<i>2.075.285,22</i>	<b>600</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>251.223,00</b>
<i>630</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>1</i>	<i>Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.075.285,22</i>	<i>600</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>251.223,00</i>
<b>630</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Mal Ve Hizmet Alım Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.258.994,25</b>	<i>600</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>99</i>	<i>Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>251.223,00</i>
630	3	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0	0	<i>1.030.617,80</i>	<b>600</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Kira Gelirleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>512.158,57</b>
630	3	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0	0	<i>42.169,45</i>	600	3	6	1	0	Taşınmaz Kiraları	0	0	<i>512.158,57</i>
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	0	0	<i>17.044,45</i>	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0	0	<i>442.558,57</i>
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0	0	<i>1.032,00</i>	600	3	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis kira Gelirleri	0	0	<i>10.600,00</i>
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	0	0	<i>22.501,24</i>	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0	0	<i>59.000,00</i>
<i>630</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>5</i>	<i>Baskı ve Cilt Giderleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.591,76</i>	<b>600</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.660.367,19</b>



630	3	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0	0	36.884,21	600	4	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	31.610.356,34
630	3	2	2	1	Su Alımları	0	0	36.884,21	600	4	2	1	0	Cari	0	0	26.953.142,84
630	3	2	3	0	Enerji Alımları	0	0	950.626,22	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	0	0	12.686.951,00
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	0	0	6.782,85	600	4	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	0	0	14.266.191,84
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0	0	433.777,19	600	4	2	2	0	Sermaye	0	0	4.657.210,31
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	0	0	510.066,18	600	4	2	2	1	Hazine yardımı	0	0	4.657.210,31
630	3	2	6	0	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	0	0	877,92	600	4	4	0	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0	0	50.010,85
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik	0	0	877,92	600	4	4	1	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0	0	3,19
630	3	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0	0	60,00	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	3,19
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi	0	0	60,00	600	4	4	2	0	Sermaye	0	0	50.010,85
630	3	3	0	0	Yolluklar	0	0	155.126,52	600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	50.000,00
630	3	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0	0	122.568,08	600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	10,85
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0	0	122.568,08	<b>600</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>181.112.383,77</b>
630	3	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0	0	21.882,52	600	5	1	0	0	Faiz Gelirleri	0	0	4.023.030,98
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0	0	21.882,52	600	5	1	9	0	Diğer Faizler	0	0	4.023.030,98
630	3	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	8.399,22	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0	0	230,20
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0	0	8.399,22	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0	0	4.022.800,78
630	3	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0	0	2.276,70	600	5	3	0	0	Para Cezaları	0	0	14.503,86
630	3	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	0	0	2.276,70	600	5	3	2	0	Diğer Para Cezaları	0	0	14.503,86
630	3	4	0	0	Görev Giderleri	0	0	508.615,95	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0	0	14.003,86
630	3	4	2	0	Diğer Yasal Giderler	0	0	117.387,88	600	5	3	9	0	Diğer Para Cezaları			500,00
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0	0	105.512,88	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0	0	500,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0	0	11.875,00	600	5	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	177.074.848,93			
630	3	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0	0	391.228,07	600	5	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	177.074.848,93			
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0	0	381.000,34	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0	0	19.193,65			
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0	0	9.794,18	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0	0	299,85			
630	3	4	3	90	Diğer Vergi Resim ve Harçlar vb. Giderler	0	0	433,55	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0	0	717,48			
630	3	5	0	0	Hizmet Alımları	0	0	1.657.357,65	600	5	9	1	22	YIKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler	0	0	177.030.151,13			
630	3	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	1.178.819,28	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	24.486,82			
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0	0	1.652,00	<b>600</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.507,90</b>			
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0	0	1.167.137,28	600	25	1	0	0	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine ve Cihazlar	0	0	69.507,90			
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	10.030,00	600	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0	0	69.507,90			
630	3	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0	0	318.223,81	<b>GELİRLER TOPLAMI:</b>									<b>0</b>	<b>0</b>	<b>213.633.890,43</b>
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0	0	202.300,87	<b>FAALİYET SONUCU (+ / -)</b>											<b>172.864.204,71</b>
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	0	0	100.004,11												
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	0	0	15.850,83												
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0	0	68,00												
630	3	5	3	0	Geçiş Ücretleri	0	0	579,96												
630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0	0	579,96												
630	3	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0	0	84.953,75												
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	0	0	35.741,73												

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	0	0	49.212,02
630	3	5	5	0	Kiralar	0	0	23.866,66
630	3	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	0	0	23.866,66
630	3	5	9	0	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0	0	50.914,19
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0	0	7.890,00
630	3	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0	0	1.600,00
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0	0	41.424,19
630	3	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0	0	1.529.495,04
630	3	6	1	0	Temsil Giderleri	0	0	1.524.947,34
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0	0	1.524.947,34
630	3	6	2	0	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0	0	4.547,70
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0	0	4.547,70
630	3	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0	0	600.697,26
630	3	7	1	0	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0	0	12.742,99
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0	0	1.625,00
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımı	0	0	10.419,40
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımlar	0	0	698,59
630	3	7	2	0	Gayri Maddi Hak Alımları	0	0	144.314,00
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0	0	144.314,00
630	3	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	443.640,27

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	4.525,00
630	3	7	3	2	Makine Techizat Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	114.531,79
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	314.847,06
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	9.736,42
630	3	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0	0	769.532,03
630	3	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	262.039,52
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0	5.092,50
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	256.947,02
630	3	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	390.525,72
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	390.525,72
630	3	8	4	0	Gemi Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	43.275,79
630	3	8	4	1	Gemi Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	43.275,79
630	3	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	73.691,00
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	73.691,00
630	3	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0	0	7.552,00
630	3	9	3	0	Cenaze Giderleri	0	0	7.552,00
630	3	9	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	0	0	7.552,00
<b>630</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Cari Transferler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.273,50</b>
630	5	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0	0	38.273,50

630	5	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0	0	38.273,50
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0	0	38.273,50
<b>630</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Sermaye Transferleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.081.907,24</b>
<b>630</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Yurtiçi Sermaye Transferleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.081.907,24</b>
630	7	1	5	0	Belediyelere	0	0	12.081.907,24
630	7	1	5	2	Belediyelere	0	0	12.081.907,24
<b>630</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>562,46</b>
630	12	3	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	562,46
630	12	3	6	0	Kira Gelirleri	0	0	562,46
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	0	0	562,46
<b>630</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>977.398,85</b>
630	13	1	0	0	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0	0	977.398,85
630	13	1	3	0	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	0	0	105.695,42
630	13	1	4	0	Taşıtların Amortisman Giderleri	0	0	219.536,94
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	0	0	652.166,49
<b>630</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82.302,16</b>
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0	0	6.207,50
630	14	2	0	0	Beslenme Gıda Amaçlı Mutfakta Kullanılan T.	0	0	8.940,02
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0	0	1.600,17
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0	0	21.064,76
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0	0	3.783,73

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0	0	37.096,24
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0	0	3.609,74
630	25	0	0	0	<b>Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler</b>	0	0	<b>1.379.252,42</b>
630	25	1	0	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar			<b>1.379.252,42</b>
630	25	1	1	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	0	0	586.714,97
630	25	1	5	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis, Makine ve Cihazlar	0	0	162.268,09
630	25	1	7	0	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	0	0	630.269,36
<b>630</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.677.804,88</b>
630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	0	5.540.051,63
630	30	6	2	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	1.124.213,14
630	30	6	2	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	1.124.213,14
630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0	0	208.376,91
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	187.012,30
630	30	6	5	9	Diğer Giderler	0	0	21.364,61
630	30	6	6	0	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0	0	248.357,84
630	30	6	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	123.309,94
630	30	6	6	9	Diğer Giderler	0	0	125.047,90
630	30	6	7	0	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0	0	3.928.751,31

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0	0	3.226.460,64
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	0	0	702.290,67
630	30	6	9	0	Diğer Sermaye Giderleri	0	0	30.352,43
630	30	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	0	0	30.352,43
<b>630</b>	<b>99</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Diğer Giderler</b>			<b>137.753,25</b>
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	0	0	137.753,25
					<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.769.685,72</b>